

**АО «Жалтырбулак»  
Финансовая отчетность за год,  
закончившийся 31 декабря 2020 года,  
и аудиторский отчет независимых аудиторов**

Стр.

## Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности .....	3
Отчет независимых аудиторов .....	4
<b>Финансовая отчетность</b>	
Отчет о финансовом положении .....	7
Отчет о совокупном убытке .....	8
Отчет о движении денежных средств .....	9
Отчет об изменениях в капитале .....	10
Примечания к финансовой отчетности .....	11

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Жалтырбулак» (далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за период, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 25 июня 2021 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Разаков А.К.

Деева Ю.А.

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

*Участникам АО «Жалтырбулак»*

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Жалтырбулак» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном убытке, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2020 год, 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 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны 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 (далее «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения.

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

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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 отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать 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 руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.



## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

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

- 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, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства по финансовой информации компаний Компании и их деятельности для выражения мнения о финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Компании, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.



Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.



**Кошкимбаев А.Е.**  
**Аудитор / Управляющий партнер,**  
**Генеральный директор**  
**ТОО «Казакстанаудит»**

*Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью в Республике Казахстан  
№ 15015032, выданная Министерством финансов  
Республики Казахстан 13 августа 2015 года*

**Квалификационное свидетельство  
аудитора № 0000218, выданное  
Квалификационной комиссией  
по аттестации аудиторов РК  
18.12.1995 г.**

25 июня 2021 года

Отчет о финансовом положении  
 по состоянию на 31 декабря 2020 года

	Прим.	31.12.2020 KZT'000	31.12.2019 KZT'000
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	3,131,984	3,387,568
Нематериальные активы		25,688	38,639
НДС к возмещению, долгосрочная часть		316,532	-
Прочие долгосрочные активы		9,217	8,673
		<u>3,483,421</u>	<u>3,434,880</u>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	7	462,206	317,852
Авансы выданные	8	34,592	4,653
Дебиторская задолженность	9	473,025	241,062
Предоплата по КПН		12,207	12,507
НДС к возмещению, текущая часть		130,000	435,133
Прочие налоги к возмещению		149	146
Денежные средства	6	4,053	528
Прочие текущие активы	10	8,778	11,640
		<u>1,125,010</u>	<u>1,023,521</u>
<b>Итого активы</b>		<u><b>4,608,431</b></u>	<u><b>4,458,401</b></u>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	11	186,981	186,981
Накопленный убыток		(1,662,815)	(2,352,249)
<b>Итого дефицит</b>		<u><b>(1,475,834)</b></u>	<u><b>(2,165,268)</b></u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы, долгосрочная часть	12	2,933,029	-
Обязательства по восстановлению участка		87,687	7,076
Прочие налоги к оплате, долгосрочная часть	15	75,401	-
		<u>3,096,117</u>	<u>7,076</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы, текущая часть	12	1,688,790	5,090,468
Кредиторская задолженность	13	538,633	698,059
Авансы полученные	14	16,000	85,443
Прочие налоги к оплате	15	233,479	466,257
Обязательства по контракту на недропользование	23	279,169	122,103
Прочие текущие обязательства	16	232,077	154,263
		<u>2,988,148</u>	<u>6,616,593</u>
<b>Итого обязательства</b>		<u><b>6,084,265</b></u>	<u><b>6,623,669</b></u>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<u><b>4,608,431</b></u>	<u><b>4,458,401</b></u>
Чистые активы		(1,475,834)	(2,165,268)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)		186,981	186,981
Балансовая стоимость одной акции (тенге)		<u>(7,892.96)</u>	<u>(11,580.15)</u>

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Разаков А.К.

Деева Ю.А.

Отчет о совокупном убытке

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Примечания	2020 KZT'000	2019 KZT'000
Доходы	17	2,626,925	2,568,059
Себестоимость	18	<u>(2,351,748)</u>	<u>(2,698,122)</u>
<b>Валовая прибыль</b>		<b>275,177</b>	<b>(130,063)</b>
Расходы по реализации		(4,018)	(3,782)
Административные расходы	19	(155,519)	(224,762)
Изменение в резервах		(24,606)	10,388
Доходы / (убытки) от курсовой разницы, нетто		(45,402)	5,823
Прочие доходы / (расходы), нетто		<u>2,086</u>	<u>(247)</u>
<b>Операционная прибыль / (убыток)</b>		<b>47,718</b>	<b>(342,643)</b>
Доходы по финансированию	12	746,165	1
Расходы по финансированию	20	<u>(104,149)</u>	<u>(175,842)</u>
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>		<b>689,734</b>	<b>(518,484)</b>
Расходы по подоходному налогу	21	<u>(300)</u>	-
<b>Прибыль / (убыток) за период</b>		<b>689,434</b>	<b>(518,484)</b>
<b>Совокупный доход / (убыток) за год</b>		<b>689,434</b>	<b>(518,484)</b>
Средневзвешенное количество простых акций (штук)		186,981	186,981
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию (тенге)		<u>3,687.19</u>	<u>(2,772.92)</u>

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Разаков А.К.

Деева Ю.А.



Отчет о движении денежных средств  
 За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	2020 KZT'000	2019 KZT'000
<b>Операционная деятельность</b>		
Прибыль / (убыток) до налогообложения	689,734	(518,484)
Корректировки на:		
Износ и амортизация	751,573	728,830
Резерв по запасам	23,020	(10,388)
Резерв по прочим текущим активам	1,803	-
Доходы по финансированию	(746,165)	(1)
Расходы по финансированию	104,149	175,842
Доходы / (убытки) от курсовой разницы, нетто	45,402	(5,823)
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>		
Изменение в запасах	(144,354)	228,322
Изменение в авансах выданных	(29,939)	46,458
Изменение в дебиторской задолженности	(235,119)	(314,587)
Изменение в НДС к возмещению	(11,399)	(53,885)
Изменение в предоплате по прочим налогам и другим платежам в бюджет	(3)	(71)
Изменение в прочих текущих активах	1,276	(4,783)
Изменение в кредиторской задолженности	(201,196)	(21,111)
Изменение в обязательствах по контракту	(69,443)	85,443
Изменение в обязательствах по прочим налогам и другим платежам в бюджет	(157,377)	151,186
Изменение в прочих текущих обязательствах	33,136	205,831
	54,881	692,779
Корпоративный подоходный налог уплаченный	-	(12,270)
Проценты оплаченные	(56,707)	(156,900)
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>	<b>(1,826)</b>	<b>523,609</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств	(245,361)	(23,870)
Приобретение нематериальных активов	-	(307)
Приобретение прочих долгосрочных активов	(2,142)	-
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании	-	(1)
Снятие денежных средств с депозитов	1,600	-
Погашение займов выданных	-	13,589
<b>Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>	<b>(245,903)</b>	<b>(10,589)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Поступления от займов	363,849	955,962
Погашение займов	(112,400)	(1,468,725)
<b>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>	<b>251,449</b>	<b>(512,763)</b>
<b>Чистый притоки / (оттоки) денежных средств</b>	<b>3,720</b>	<b>257</b>
Денежные средства на начало года	528	278
Влияние изменения курса иностранной валюты на денежные средства	(195)	(7)
<b>Денежные средства на конец года</b>	<b>4,053</b>	<b>528</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Разаков А.К.

Деева Ю.А.

Отчет об изменениях в капитале  
 За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Уставный капитал KZT'000	Накопленный убыток KZT'000	Всего KZT'000
На 1 января 2019 года	186,981	(1,833,765)	(1,646,784)
Совокупный убыток за период	-	(518,484)	(518,484)
На 31 декабря 2019 года	<u>186,981</u>	<u>(2,352,249)</u>	<u>(2,165,268)</u>
Совокупный доход за период	-	689,434	689,434
На 31 декабря 2020 года	<u>186,981</u>	<u>(1,662,815)</u>	<u>(1,475,834)</u>

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Разаков А.К.

Деева Ю.А.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Жалтырбулак» (далее - «Компания» или «Общество») является Акционерным обществом в соответствии с Гражданским кодексом РК. Компания зарегистрирована 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 Компании.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов состав участников Компании представлен следующим образом:

№	Наименование участника	31.12.2020			31.12.2019		
		Доля участия (в %)	Кол-во акций (в шт.)	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия (в %)	Кол-во акций (в шт.)	Сумма (в тыс. тенге)
1	ТОО «Lancaster Global Company»	50.02%	93,528	93,526	50.02%	93,528	93,526
2	ТОО «AZALA Mining KZ»	47.00%	87,881	87,881	47.00%	87,881	87,881
3	г-н Абдуллаев А.М.	2.98%	5,572	5,574	2.98%	5,572	5,574
		<b>100.00%</b>	<b>186,981</b>	<b>186,981</b>	<b>100.00%</b>	<b>186,981</b>	<b>186,981</b>

Компания обладает действующим Контрактом на добычу из окисленных руд на месторождении Жалтырбулак в Карагандинской области №5310-ТПИ от 25.05.2018г (далее - «Контракт»). Срок действия Контракта на добычу - 4 (четыре) года, Месторасположение Контрактной территории - Республика Казахстан, Карагандинская область, ж/д станция Теректы, 55 км от нее на юго-запад. Твердые полезные ископаемые (ТПИ) по Контракту - золото, из окисленных руд. Площадь Контрактной территории - площадь горного отвода составляет 2,37 кв. км.

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 неблагородных металлов;
- производство листового золота на основе неблагородных 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: Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби 13, блок 1 В, 3 этаж, офис 304.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Компании 25 июня 2021 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).

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на сумму 1,863,355 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 5,470,969 тыс. тенге).

Согласно протоколу 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 считает, что инициативы, предпринимаемые Компанией, и соответствующие обстоятельства позволят Компании достичь необходимого уровня ликвидности, чтобы продолжить свою деятельность в течение 2021 года:

- В течение 2021 года руководством Компании были направлены документы в МИИР РК с целью пролонгации Контракта на добычу еще на 2 года для отработки всех запасов окисленных руд месторождения.
- В течение 2021 года и по дату выпуска данной финансовой отчетности руководство Компании ведет переговоры с потенциальным партнером/инвестором с целью дополнительного финансирования сульфидного проекта Компании и улучшения ликвидности Компании.
- В течение 2021 года руководство Компании достигло соглашения с Департаментом государственных доходов Бостандыкского района г. Алматы, о рассрочке оплаты налоговой задолженности по НДС.
- Руководство Компании договорилось со связанными сторонами об отсрочке существенной части задолженности по займам до конца 2022 года, а также договорилось о реструктуризации задолженности по договорам факторинга, в результате чего, Компания смогла снизить сумму обязательств и годовую ставку вознаграждения.

## 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.

### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные (текущие) (продолжение)

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.

#### 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.

### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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.

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 подвержена кредитному риску.

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.

### 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.

#### **Резерв по восстановлению участка**

Деятельность Компании по добыче регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резерв по ликвидации последствий производственной деятельности и обязательству на восстановление месторождений на основе понимания руководством текущих юридических требований и условий лицензионных соглашений. Резерв признается в активах и обязательствах на основе чистой текущей стоимости оцененных будущих затрат по ликвидации последствий производственной деятельности и восстановлению месторождений, как только появляется обязательство. Износ на активы на восстановление месторождений начисляется по производственному методу. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут значительно отличаться от суммы резерва. Кроме того, будущие изменения в законах и положениях по охране окружающей среды, оценки срока полезной службы месторождения и дисконтные ставки могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва. Резерв по таким затратам создается, когда о них становится известно, на перспективной основе по мере поступления новой информации, издания новых законов и составления оценок.

#### **Активы по разведке и оценке**

Активы по разведке и оценке представляют собой капитализированные затраты на оценку и разведку, такие как геологические и геофизические затраты, затраты на бурение и все накладные расходы, связанные с разведкой.

При оценке того, отвечают ли расходы критериям капитализации, используются несколько различных источников информации. Информация, используемая для определения вероятности будущих выгод, зависит от объема выполняемой разведки и оценки.

### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### **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**

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

#### **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. При этом, стоит отметить, что у Компании не возникает НДС по реализации (НДС по 0 ставке) в рамках действующего договора с покупателем золота.

#### *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.

#### *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 2% с 1 января 2021 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.



### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### 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)	
	31.12.2020	31.12.2019	2020	2019
Доллар США	420.71	381.18	412.95	382.75
Евро	516.13	426.85	471.44	428.51
Российский рубль	5.65	6.17	5.73	5.92

#### 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
Здания и сооружения	5 - 20 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.

### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Аренда

##### До 1 января 2019 года

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 пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается 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 правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Стоимость финансирования отражается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды. Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

##### Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. 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. Условные платежи по аренде признаются в качестве выручки в том периоде, в котором они были получены.

##### После 1 января 2019 года

Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, на дату начала арендных отношений. То есть, если договор содержит право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода времени в обмен на вознаграждение.

##### Компания в качестве арендатора

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

### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Аренда (продолжение)

После 1 января 2019 года (продолжение)

#### Компания в качестве арендатора (продолжение)

##### (i) Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение более короткого срока аренды и предполагаемого срока полезного использования активов.

Если право собственности на арендованный актив передается Компании в конце срока аренды или если первоначальная стоимость актива отражает реализацию опциона на покупку, амортизация рассчитывается с использованием предполагаемого срока полезного использования актива.

##### (ii) Обязательства по аренде

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменения будущих платежей в результате изменения индекса или ставки, использованной для определения таких платежей) или изменения в оценке опциона на покупку базового актива.

##### (iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Аренда (продолжение)

##### После 1 января 2019 года (продолжение)

##### Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются 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. Условные платежи по аренде признаются в качестве выручки в том периоде, в котором они были получены.

##### 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.

##### Руда

Руда в качестве актива признается в том объеме, в котором среднее содержание ценного компонента - золота, выше установленного порога по минимальному среднему содержанию золота. Минимальный порог среднего содержания рассчитывается и устанавливается в соответствующей технической документации на основании экономических результатов, исходя из себестоимости дальнейшей переработки сырья и среднего извлечения золота.

Единицей количественного учета себестоимости руды принимается количество ценного компонента в руде - золото, в граммах.

Первоначальная себестоимость руды рассчитывается на основании фактических затрат, понесенных на добычу объема материалов, признанных рудой. Дальнейший учет движения руды ведется на базе движения и остатка ценного компонента - золота в руде.

##### Затраты на вскрышные работы

Затраты на вскрышные работы представляют собой затраты по устранению вскрышных и прочих отходных пород, возникающие при горных работах. Затраты на вскрышные работы, понесенные на стадии подготовки месторождения к добыче капитализируются как часть стоимости строительства шахт, и в последующем, амортизируются в течение периода добычи.

Затраты на вскрышные работы, понесенные на стадии добычи, списываются напрямую на себестоимость производства, при учете, что коэффициент вскрыши остается сравнительно постоянным в течение стадии добычи.

### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### 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.

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.

#### 4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

##### **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.

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.

### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *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 дебиторскую задолженность.

##### *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.

### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Прекращение признания (продолжение)*

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

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).

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.



### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Обесценение финансовых активов (продолжение)

##### *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, кредиторскую задолженность и прочие финансовые обязательства.

#### **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.

##### *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.

### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### 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 потребуется 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.

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»*

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате её применения возникают неопределённости в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что её пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчётности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчётности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

##### *«Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные 29 марта 2018 года*

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчётов при разработке положений учётной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определённую операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учётную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчётность Компании.

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»*

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

Данная поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

#### **Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

##### *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

Определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);

Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчётного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределённые затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она ещё не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчётности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

##### *Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определённым кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Компания должно применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после неё) годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после неё) годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после неё) первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

#### 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 условных 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.

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.

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 отчетную 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 отчетности. 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.

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

##### Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

###### *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 будущем, 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.

###### *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. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов основные средства представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>						
На 1 января 2019 года	2,573,725	977,734	15,820	390,086	—	3,957,365
Поступления	13	83,926	—	946,474	51,353	1,081,766
Выбытия	—	(129,390)	—	(11,500)	—	(140,890)
Внутреннее перемещение	—	20	509	—	(529)	—
На 31 декабря 2019 года	2,573,738	932,290	16,329	1,325,060	50,824	4,898,241
Поступления	—	3,757	—	234,648	244,633	483,038
Выбытия	—	—	(400)	—	—	(400)
Внутреннее перемещение	19,196	31,627	—	179	(51,002)	—
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>2,592,934</b>	<b>967,674</b>	<b>15,929</b>	<b>1,559,887</b>	<b>244,455</b>	<b>5,380,879</b>
<b>Накопленный износ:</b>						
На 1 января 2019 года	(444,953)	(269,468)	(9,468)	(108,932)	—	(832,821)
Начисление износа	(218,905)	(190,285)	(4,456)	(301,040)	—	(714,686)
Списание износа	—	33,384	—	3,450	—	36,834
Внутреннее перемещение	—	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2019 года	(663,858)	(426,369)	(13,924)	(406,522)	—	(1,510,673)
Начисление износа	(221,697)	(201,424)	(2,405)	(313,096)	—	(738,622)
Списание износа	—	—	400	—	—	400
Внутреннее перемещение	—	—	—	—	—	—
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>(885,555)</b>	<b>(627,793)</b>	<b>(15,929)</b>	<b>(719,618)</b>	<b>—</b>	<b>(2,248,895)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>						
На 31 декабря 2019 года	1,909,880	505,921	2,405	918,538	50,824	3,387,568
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>1,707,379</b>	<b>339,881</b>	<b>—</b>	<b>844,269</b>	<b>244,455</b>	<b>3,131,984</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года общая стоимость полностью с амортизированных основных средств составила 180,475 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 16,216 тыс. тенге).

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	<u>31.12.2020</u> KZT'000	<u>31.12.2019</u> KZT'000
Денежные средства в кассе	3,414	247
Денежные средства на текущих банковских счетах	639	281
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	<u>4,053</u>	<u>528</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания не признавала резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	<u>31.12.2020</u> KZT'000	<u>31.12.2019</u> KZT'000
Казахстанский тенге	4,053	528
	<u>4,053</u>	<u>528</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих банках:

	<u>31.12.2020</u> KZT'000	<u>31.12.2019</u> KZT'000
АО «Народный Банк Казахстана»	—	5
АО «Альфа Банк»	10	10
АО «Банк ЦентрКредит»	629	266
	<u>639</u>	<u>281</u>

## 7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов запасы представлены следующим образом:

	<u>31.12.2020</u> KZT'000	<u>31.12.2019</u> KZT'000
Сырье и материалы	99,173	132,295
Готовая продукция	394,076	216,600
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(31,043)	(31,043)
	<u>462,206</u>	<u>317,852</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 годов, движение в резерве по устаревшим и неликвидным запасам представлено следующим образом:

	<u>2020</u> KZT'000	<u>2019</u> KZT'000
На 1 января	(31,043)	(31,043)
Начисление	—	—
На 31 декабря	<u>(31,043)</u>	<u>(31,043)</u>

## 8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов авансы выданные представлены следующим образом:

	<u>31.12.2020</u> KZT'000	<u>31.12.2019</u> KZT'000
Авансы выданные связанным сторонам	—	—
Авансы выданные третьим сторонам	47,499	53,808
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	<u>(12,907)</u>	<u>(49,155)</u>
	<u><u>34,592</u></u>	<u><u>4,653</u></u>

За год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 годов, движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам в отношении авансов выданных представлено следующим образом:

	<u>2020</u> KZT'000	<u>2019</u> KZT'000
На 1 января	(49,155)	(49,155)
Начисление	(12,907)	—
Списано	49,155	—
На 31 декабря	<u><u>(12,907)</u></u>	<u><u>(49,155)</u></u>

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>31.12.2020</u> KZT'000	<u>31.12.2019</u> KZT'000
Дебиторская задолженность от связанных сторон	464,903	—
Дебиторская задолженность от третьих сторон	8,122	241,062
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u><u>473,025</u></u>	<u><u>241,062</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30 - 90 дней.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов дебиторская задолженность представлена в следующих валютах:

	<u>31.12.2020</u> KZT'000	<u>31.12.2019</u> KZT'000
Казахстанский тенге	<u>473,025</u>	<u>241,062</u>
	<u><u>473,025</u></u>	<u><u>241,062</u></u>

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов дебиторская задолженность представлена в тенге.

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
	KZT'000	KZT'000
Не просрочено	473,025	241,062
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	—	—
	<u>473,025</u>	<u>241,062</u>

## 10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие текущие активы представлены следующим образом:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
	KZT'000	KZT'000
Задолженность подотчетных лиц	2,766	4,610
Расходы будущих периодов	7,380	6,812
Прочие текущие активы	218	218
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,586)	—
	<u>8,778</u>	<u>11,640</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 годов, движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам в отношении прочих текущих активов представлено следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	KZT'000	KZT'000
На 1 января	—	—
Начисление	(1,586)	—
На 31 декабря	<u>(1,586)</u>	<u>—</u>

## 11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов состав участников Компании представлен следующим образом:

№	Наименование участника	31.12.2020			31.12.2019		
		Доля участия (в %)	Кол-во акций (в шт.)	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия (в %)	Кол-во акций (в шт.)	Сумма (в тыс. тенге)
1	ТОО «Lancaster Global Company»	50.02%	93,528	93,526	50.02%	93,528	93,526
2	ТОО «AZALA Mining KZ»	47.00%	87,881	87,881	47.00%	87,881	87,881
3	г-н Абдуллаев А.М.	2.98%	5,572	5,574	2.98%	5,572	5,574
		<u>100.00%</u>	<u>186,981</u>	<u>186,981</u>	<u>100.00%</u>	<u>186,981</u>	<u>186,981</u>

## 11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Простые акции	
	31.12.2020	31.12.2019
	KZT'000	KZT'000
Разрешенные к выпуску и размещенные акции (штук)	186,981	186,981
Номинальная стоимость (тенге)	1,000	1,000
Цена размещения (тенге)	1,000	1,000
В обращении на начало года (штук)	186,981	186,981
В обращении на конец года (штук)	186,981	186,981

Базовый убыток на акцию определяется путем деления чистого убытка на период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течении периода.

	2020	2019
	KZT'000	KZT'000
Прибыль / (убыток) за год	689,434	(518,484)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	186,981	186,981
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию (тенге)	3,687.19	(2,772.92)
	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
	KZT'000	KZT'000
Чистые активы	(1,475,834)	(2,165,268)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	186,981	186,981
Балансовая стоимость одной акции (тенге)	(7,892.96)	(11,580.15)

## 12. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов займы полученные представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	31.12.2020	31.12.2019
				KZT'000	KZT'000
<b>Долгосрочная часть</b>					
ТОО «ГМК «Васильевское»	Тенге	31.12.2022	–	1,110,751	–
ТОО «Мырзакент- Холдинг»	Тенге	31.12.2022	–	1,822,278	–
				2,933,029	–
<b>Текущая часть</b>					
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	2021 год	15%	589,521	589,521
ТОО «ГМК «Васильевское»	Тенге	По требованию	–	–	1,359,651
ТОО «Мырзакент- Холдинг»	Тенге	По требованию	–	–	2,049,866
ТОО «Олтан»	Тенге	По требованию	–	44,091	150,492
ТОО «DATA Майнинг»	Тенге	По требованию	–	254,500	254,500
АО «Lancaster Group Kazakhstan»	Тенге	По требованию	–	100,000	–
Г-н Оразов Н.Ө.	Тенге	По требованию	–	391,176	391,176
АО «Транко»	Тенге	По требованию	–	275,460	275,460
Проценты к оплате	Тенге			34,042	19,802
				1,688,790	5,090,468
				5,367,982	5,090,468

## 12. ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

АО «Народный Банк Казахстана»

В 2017-2018 годах (2016-2018) Компания заключала договора займов с АО «Народный Банк Казахстана», по условиям которых Компания получала займы со ставкой вознаграждения 15% (13.5% текущая ставка) 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.

	31.12.2019	Поступление	Погашение	Начисление вознаграждения	Погашение вознаграждения	Прочее	31.12.2020
	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000	KZT'000
АО «Народный Банк Казахстана»	589,521	–	–	–	–	–	589,521
ТОО «ГМК «Васильевское»	1,359,651	21,850	–	–	–	11,825	1,393,326
ТОО «Олтан»	150,492	5,999	(112,400)	–	–	–	44,091
ТОО «DATA Майнинг»	254,500	–	–	–	–	–	254,500
ТОО «Мырзакент-Холдинг»	2,049,866	236,000	–	–	–	–	2,285,866
АО «Lancaster Group Kazakhstan»	–	100,000	–	–	–	–	100,000
Г-н Оразов Н.Ө.	391,176	–	–	–	–	–	391,176
АО «Транко»	275,460	–	–	–	–	–	275,460
Проценты к оплате	19,802	–	–	82,484	(56,707)	(11,537)	34,042
	<b>5,090,468</b>	<b>363,849</b>	<b>(112,400)</b>	<b>82,484</b>	<b>(56,707)</b>	<b>288</b>	<b>5,367,982</b>

*ТОО «Мырзакент-Холдинг» и ТОО «ГМК «Васильевское»*

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания продлила срок погашения до 31 декабря 2022 года. На дату изменения условий договора задолженность по займам была отражена по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам, дисконтированным по рыночной ставке 12%. Разница между справедливой стоимостью займа и номинальной суммой на дату признания была отражена в качестве дисконта в составе доходов по финансированию в размере 746,163 тыс. тенге.

## 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2020	31.12.2019
	KZT'000	KZT'000
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	490,245	624,959
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	48,388	73,100
	<b>538,633</b>	<b>698,059</b>

### 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов кредиторская задолженность представлена в следующих валютах:

	<u>31.12.2020</u> KZT'000	<u>31.12.2019</u> KZT'000
Казахстанский тенге	256,083	489,461
Доллары США	34,309	–
Евро	248,241	207,769
Российский рубль	–	829
	<u>538,633</u>	<u>698,059</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной, и погашается, как правило, в течение 30 дней.

### 14. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов авансы полученные представлены следующим образом:

	<u>31.12.2020</u> KZT'000	<u>31.12.2019</u> KZT'000
Авансы полученные от связанных сторон	16,000	85,443
Авансы полученные от третьих сторон	–	–
	<u>16,000</u>	<u>85,443</u>

### 15. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ОПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов обязательства по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет представлены следующим образом:

	<u>31.12.2020</u> KZT'000	<u>31.12.2019</u> KZT'000
НДПИ	177,592	408,661
Индивидуальный подоходный налог	17,563	6,071
Социальный налог и социальные отчисления	17,420	10,917
Пенсионные отчисления	4,667	10,645
Прочие налоги	16,237	29,963
	<u>233,479</u>	<u>466,257</u>

Также в течение 2021 года руководство Компании достигло соглашения с Департаментом государственных доходов Бостандыкского района г. Алматы, по условиям которого Компания получила рассрочку оплаты налоговой задолженности по НДПИ.

## 16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

	<u>31.12.2020</u> KZT'000	<u>31.12.2019</u> KZT'000
Задолженность по оплате труда	446	46,442
Резерв по неиспользованным отпускам	34,040	10,388
Обязательства по договорам факторинга	191,267	77,936
Прочие текущие обязательства	6,324	19,497
	<u>232,077</u>	<u>154,263</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов обязательства по договорам факторинга представлены следующим образом:

	<u>31.12.2020</u> KZT'000	<u>31.12.2019</u> KZT'000
ТОО «First Factoring Company»	1,068	1,122
ТОО «Евразийский Факторинг»	190,199	76,814
	<u>191,267</u>	<u>77,936</u>

## 17. ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, доходы представлены следующим образом:

	<u>2020</u> KZT'000	<u>2019</u> KZT'000
Реализация катодного порошка	1,539,928	1,873,925
Прочее	1,086,997	694,134
	<u>2,626,925</u>	<u>2,568,059</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, 59% доходов были сгенерированы от одного контрагента (риск концентрации на одного клиента) (2019: 73%).

## 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, себестоимость представлена следующим образом:

	<u>2020</u> KZT'000	<u>2019</u> KZT'000
Себестоимость катодного порошка	(1,747,645)	(2,027,064)
Стоимость переработки смолы (десорбция)	(423,604)	(505,782)
Прочее	(180,499)	(165,276)
	<u>(2,351,748)</u>	<u>(2,698,122)</u>



## 19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

	<u>2020</u> KZT'000	<u>2019</u> KZT'000
Заработная плата	(93,560)	(100,064)
Штрафы, пени по налогам	(10,756)	(43,735)
Налоги	(4,203)	(2,485)
Социальный налог и социальные отчисления	(8,054)	(8,914)
Аренда	(3,334)	(7,186)
Транспортные расходы	(220)	(3,235)
Услуги банка	(3,009)	(2,450)
Командировочные расходы	(3,241)	(8,778)
Профессиональные услуги	(15,551)	(4,466)
Коммунальные расходы	-	(629)
Расходы на связь	(1,605)	(777)
Износ и амортизация	(788)	(1,545)
Материалы	(1,001)	(793)
Прочее	(10,197)	(39,705)
	<u>(155,519)</u>	<u>(224,762)</u>

## 20. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, затраты по финансированию представлены следующим образом:

	<u>2020</u> KZT'000	<u>2019</u> KZT'000
Проценты по займам от АО «Народный Банк Казахстана»	(82,484)	(157,621)
Проценты по договорам факторинга	(21,665)	(18,221)
	<u>(104,149)</u>	<u>(175,842)</u>

## 21. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

	<u>2020</u> KZT'000	<u>2019</u> KZT'000
Расходы по текущему подоходному налогу	(300)	-
Расходы по отложенному подоходному налогу	-	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу	<u>(300)</u>	<u>-</u>

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

	<u>2020</u> KZT'000	<u>2019</u> KZT'000
Прибыль до налогообложения	(56,646)	(518,484)
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расчетная величина по корпоративному подоходному налогу	11,329	103,697
<b>Эффект постоянных разниц:</b>		
Прочее	(11,629)	(103,697)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	<u>(300)</u>	<u>-</u>

## 22. 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.

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
	<b>KZT'000</b>	<b>KZT'000</b>
<b>Дебиторская задолженность</b>		
ТОО «ГМК «Васильевское»	433,819	–
ТОО «Боке»	31,084	–
	<b>464,903</b>	<b>–</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>		
ТОО «ГМК «Васильевское»	–	72,000
ТОО «Олтан»	44,132	–
ТОО «DATA Майнинг»	1,100	1,100
	<b>48,388</b>	<b>73,100</b>
<b>Авансы полученные</b>		
Г-н Абдуллаев А.М.	16,000	–
ТОО «Боке»	–	10,379
ТОО «ГМК «Васильевское»	–	75,064
	<b>16,000</b>	<b>85,443</b>
<b>Займы полученные</b>		
ТОО «ГМК «Васильевское»	1,393,326	1,359,651
ТОО «Олтан»	44,091	150,492
ТОО «DATA Майнинг»	254,500	254,500
ТОО «Мырзакент- Холдинг»	2,285,866	2,049,866
АО «Lancaster Group Kazakhstan»	100,000	–
Г-н Оразов Н.Ө.	391,176	391,176
АО «Транко»	275,460	275,460
	<b>4,744,419</b>	<b>4,481,145</b>
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>KZT'000</b>	<b>KZT'000</b>
<b>Доходы</b>		
ТОО «ГМК «Васильевское»	1,008,207	512,243
ТОО «Боке»	63,319	168,842
	<b>1,071,526</b>	<b>681,085</b>

### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составляет 30,879 тыс. тенге (2019: 10,433 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

## 23. 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 пени, 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 2020 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2020 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.

### Страхование

Компания страхует гражданскую ответственность работодателя, принадлежащий ей автотранспорт в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Компания самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

### Контракты на недропользование

Компания имеет контракт на недропользование, которым предусмотрено выполнение рабочей программы, включая перечисление в ликвидационный фонд, расходы на обучение, расходы на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры.

В соответствии со ст. 215 *Отчетность недропользователя при проведении добычи твердых полезных ископаемых* Закона о недрах и недропользовании Республики Казахстан Компания раскрывает сведения о расходах по участку добычи, указанных в отчете об исполнении лицензионных обязательств за 2020 год.

	Единица измерения	2020	
		Условие по контракту	Фактическое исполнение
Инвестиции	Тыс. тенге	3,251,681	1,225,977
Социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	Тыс. тенге	7,500	3,500
Обучение казахстанского персонала	Тыс. тенге	2,400	2,626
Ликвидационный фонд	Тыс. тенге	26,500	–
Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	Тыс. тенге	44,500	–
Налоги и платежи	Тыс. тенге	603,300	373,247

## 23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Контракты на недропользование (продолжение)

Компетентный орган вправе применить к Компании штрафные и иные санкции в рамках требований законодательства Республики Казахстан, включая расторжение контракта на недропользование, если Компания существенно нарушит свои обязательства по рабочей программе..

## 24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

### Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов финансовые инструменты Компании были представлены следующими активами и обязательствами:

	2020 KZT'000	2019 KZT'000
<b>Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	4,053	528
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	1,598
Дебиторская задолженность	473,025	241,062
Займы полученные	(4,621,819)	(5,090,468)
Кредиторская задолженность	(538,633)	(698,059)
Прочие финансовые обязательства	(191,267)	(77,936)
<b>Финансовые активы / (обязательства), нетто</b>	<b>(4,874,641)</b>	<b>(5,623,275)</b>

### 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.

## 24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 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 выполняют 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 2020 года дебиторская задолженность Компании представлена дебиторской задолженностью, в основном, от третьих сторон.

#### *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.

## 24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Кредитный риск (продолжение)

#### 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 2020 и 2019 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»:

	Кредитный рейтинг	31.12.2020 KZT'000	31.12.2019 KZT'000
АО «Народный Банк Казахстана»	BB	–	5
АО «Альфа Банк»	BB-	10	10
АО «Банк ЦентрКредит»	B/B	629	1,864
		<u>639</u>	<u>1,879</u>

### 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.

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

	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Итого
<b>31.12.2020</b>					
Займы полученные	–	–	(1,688,790)	(3,679,192)	(5,367,982)
Кредиторская задолженность	–	(538,633)	–	–	(538,633)
Прочие финансовые обязательства	–	–	(191,267)	–	(191,267)
	–	(538,633)	(1,880,057)	(3,679,192)	(6,097,882)
<b>31.12.2019</b>					
Займы полученные	–	–	(5,090,468)	–	(5,090,468)
Кредиторская задолженность	–	(698,059)	–	–	(698,059)
Прочие финансовые обязательства	–	–	(77,936)	–	(77,936)
	–	(698,059)	(5,168,404)	–	(5,866,463)

## 24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 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:

31.12.2020	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
<b>Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	4,053	–	4,053	–
Дебиторская задолженность	473,025	–	473,025	–
Займы полученные	(4,621,819)	–	(4,621,819)	–
Кредиторская задолженность	(538,633)	–	(538,633)	–
Прочие финансовые обязательства	(191,267)	–	(191,267)	–
	<b>(4,874,641)</b>	<b>–</b>	<b>(4,874,641)</b>	<b>–</b>

31.12.2019	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
<b>Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:</b>				
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)	–
Прочие финансовые обязательства	(77,936)	–	(77,936)	–
	<b>(5,623,275)</b>	<b>–</b>	<b>(5,623,275)</b>	<b>–</b>

## 25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В результате глобальной вспышки вируса COVID-19 в 2020 году правительство Республики Казахстан объявило чрезвычайное положение на территории Республики Казахстан. Вспышка вируса COVID - 19 затронула многие отрасли экономики Республики Казахстан, что привело к значительному снижению развития экономики. В результате курс доллара США к доллару США вырос до 20%. Также данное событие может сказаться на объемах выручки Компании.

## 25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2021 года руководством Компании были направлены документы в МИИР РК с целью пролонгации Контракта на добычу еще на 2 года для отработки всех запасов окисленных руд месторождения.

В течение 2021 года и по дату выпуска данной финансовой отчетности руководство Компании ведет переговоры с потенциальным партнером/инвестором с целью дополнительного финансирования сульфидного проекта Компании и улучшения ликвидности Компании.

В течение 2021 года руководство Компании достигло соглашения с Департаментом государственных доходов Бостандыкского района г. Алматы, по условиям которого Компания отсрочила часть оплаты налоговой задолженности по НДС.

Руководство Компании договорилось со связанными сторонами об отсрочке существенной части задолженности по займам до конца 2022 года, а также договорилось о реструктуризации задолженности по договорам факторинга, в результате чего, Компания смогла снизить сумму обязательств и годовую ставку вознаграждения.

Решением Листинговой комиссии АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее - «Биржа») (протокол заседания от 04 февраля 2021 года №2) простые акции АО «Жалтырбулак» (ISIN - KZ1C00003821) включены в сектор «Акции» площадки «Альтернативная» официального списка биржи.