



АО «AltyNEX Company»

**Консолидированная финансовая отчетность
по МСФО**

За период, закончившийся 31 марта 2021года

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о консолидированном финансовом положении	1
Отчет о консолидированных прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Отчет о консолидированных изменениях в капитале	3
Отчет о консолидированном движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5-51

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА**
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «AltynEx Company» (далее – «Компания» или «Материнская Компания»), далее совместно с дочерней организацией – «Группа») создано и зарегистрировано управлением юстиции Мугалжарского района Актюбинской области Республики Казахстан 17 июля 2015 года, что подтверждено свидетельством о государственной регистрации юридического лица №432-1904-12-АО-ИУ.

Компания зарегистрирована как эмитент на Казахстанской фондовой бирже. По состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов акционерами Компании, владевшими простыми акциями (Примечание 15), являлись:

	31 марта 2021года	31 декабря 2020года
Сарсенов Абай Рашидович	100%	
ТОО «Финансово-промышленная корпорация BSB (Би-Эс-Би)»	–	29.0%
Абдуллаев Дамир Рустамович	–	25.1%
Койбагарова Гульмира Сарбагышовна	–	23.4%
Приходько Яна Сергеевна	–	13.7%
Гаврилова Светлана Николаевна	–	8.8%
Итого простые акции	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2020 года конечным бенефициаром ТОО "ФИНАНСОВО- ПРОМЫШЛЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ "BSB (БИ-ЭС-БИ)" является Сарсенов Рашид Темирбулатович, гражданин Республики Казахстан.

По состоянию на 31 марта 2021года в Группе работало 648 сотрудников (на 31 декабря 2019 года: 647 сотрудников).

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Материнской Компании и ее 100% дочерней организации ТОО «AltynEx Production».

ТОО «AltynEx Production» создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и было зарегистрировано как товарищество с ограниченной ответственностью 4 апреля 2017 года.

ТОО «AltynEx Production» было создано с целью строительства и последующей эксплуатации золотоизвлекающей фабрики в Мугалжарском районе Актюбинской области.

Юридический адрес Материнской Компании и ее дочерней организации ТОО «AltynEx Production»: Республика Казахстан, Актюбинская область, Мугалжарский район, поселок Алтынды.

Основная деятельность Группы

Основным видом деятельности Группы является разведка и добыча золотосодержащих руд и полиметаллов на основе контрактов на недропользование, реализация золотосодержащей руды.

У Группы на 31 марта 2021года имеются следующие контракты на недропользование:

1. Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830 от 14 декабря 2001 года;
2. Контракт на разведку № 2560 от 28 января 2008 года;
3. Контракт на добычу строительного камня № 1/2015 от 23 января 2015 года.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Группы (продолжение)

30 января 2019 года с ГУ «Управление индустриально-инновационного развития Актюбинской области» заключены соглашения о досрочном прекращении действий следующих контрактов:

1. Контракт на добычу строительного песка № 67/2016 от 29 апреля 2016 года;
2. Контракт на добычу глин и глинистых сланцев № 68/2016 от 29 апреля 2016 года.

Контракт на добычу золотосодержащих руд № 830

14 декабря 2001 года ОАО «Горно-рудная компания «АБС-Балхаш» заключило с министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан контракт № 830 на проведение добычи золотосодержащих руд

на месторождении «Юбилейное» в Мугалжарском районе Актюбинской области (далее – «Контракт на добычу»). Срок действия Контракта на добычу – 25 лет. 24 декабря 2001 года с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан было подписано Дополнение №1 к Контракту на добычу, в соответствии с которым право на недропользование было передано связанной стороне ТОО «Юбилейное». В 2006-2012 годах ТОО «Юбилейное» заключило с министерством дополнительные соглашения №2, №3 и №4 к Контракту на добычу по поводу изменений рабочей программы. Срок действия Контракта на добычу был изменен до 14 декабря 2024 года. 28 июля 2014 года с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан было подписано Дополнение №5 к Контракту на добычу и внесены изменения в рабочую программу вследствие изменения способа отработки месторождения и увеличения объема добычи до 350 тысяч тонн руды в год сроком действия до 2026 года. Также были внесены изменения в части строительства обогатительной фабрики производительностью до 3 миллионов тонн руды в год.

29 сентября 2015 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 6 к Контракту на добычу о передаче права на недропользование АО «AltynEx Company».

15 августа 2016 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 7 к Контракту на добычу о переносе сроков строительства обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд мощностью в 3 миллиона тонн руды в год на месторождении Юбилейное до конца 2020 года. По состоянию на 31 марта 2021 года строительство горно-обогатительной фабрики находилось на этапе проектирования. Группа находится в процессе согласования с компетентным органом переносов сроков завершения строительства фабрики.

29 июня 2017 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 8 к Контракту на добычу о зачёте в счёт исполнения обязательств, финансирование расходов аффилированного с Недропользователем лица, направленных на проектирование, строительство обогатительной фабрики, закуп оборудования и иных затрат, связанных с вводом в действие обогатительной фабрики.

3 октября 2019 года Протоколом №1965-18-У Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан утверждены параметры промышленной кондиции для золотосодержащих руд месторождения Юбилейное.

За 2019-2020 годы дополнительных соглашений по Контракту на добычу золотосодержащих руд № 830 не было. По состоянию на 31 марта 2021 года Компания находится в стадии согласования с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан Дополнения №9 к Контракту на добычу. Основным ожидаемым изменением является продление Контракта на добычу до 2034 года, а также продление сроков окончания строительства обогатительной фабрики до конца 2024 года.

Контракт на разведку № 2560

28 января 2008 года ТОО «Юбилейное» заключило с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан контракт №2560 на проведение разведки золота и полиметаллов на площади месторождения «Юбилейное» (далее – «Контракт на разведку»). Период разведки составлял 5 лет.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Группы (продолжение)

27 ноября 2014 года ТОО «Юбилейное» заключило с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан Дополнение № 1 к Контракту на разведку, согласно которому срок действия Контракта на разведку был изменен - до 27 ноября 2016 года.

29 сентября 2015 года с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан было подписано Дополнение № 2 к Контракту на разведку, в соответствии с которым право на недропользование было передано АО «AltynEx Company».

4 мая 2017 года было подписано дополнительное соглашение №3 к Контракту от 28 января 2008 года № 2560 на разведку золота и полиметаллов на площади месторождения Юбилейное в Актюбинской области Республики Казахстан. Срок действия Контракта продлен на два года до 3 мая 2019 года.

4 мая 2019 года Контракт на разведку прекратил свое действие в связи с истечением срока действия. По состоянию на 31 марта 2021 года Группа находится в процессе согласования с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан Дополнения №4 к Контракту на разведку, предусматривающее продление периода разведки на срок не более двух лет. Руководство Группы считает, что Группа сможет продлить Контракт на разведку.

Контракт на добычу строительного камня № 1/2015

23 января 2015 года ТОО «Юбилейное» заключило с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования контракт № 1/2015 на проведение добычи строительного камня (отвалов вскрышных пород) на месторождении «Юбилейное» в Мугалжарском районе Актюбинской области (далее – «Контракт на добычу строительного камня»). 18 ноября 2015 года с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования было заключено Дополнение №1 к Контракту на добычу строительного камня, в соответствии с которым право на недропользование было передано АО «AltynEx Company». Срок действия Контракта на добычу строительного камня – 24 года.

Контракты, действие которых прекращено

29 апреля 2016 года Группа заключила с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования контракт № 67/2016 на проведение добычи строительного песка на месторождении «Сарколь», расположенного в Мугалжарском районе Актюбинской области Республики Казахстан. Срок действия данного контракта – 25 лет. 30 января 2019 года действие контракта досрочно прекращено.

29 апреля 2016 года Группа заключила с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования контракт № 68/2016 на проведение добычи глин и глинистых сланцев (грунты) на месторождении «Придорожный», расположенного в Мугалжарском районе Актюбинской области Республики Казахстан. Срок действия данного контракта – 25 лет. 30 января 2019 года действие контракта досрочно прекращено.

Лицензии

У Группы имеются следующие лицензии:

- Государственная лицензия №15017496 от 29 сентября 2015 года на разработку, производство, приобретение и реализацию взрывчатых и пиротехнических веществ и изделий с их применением. 5 мая 2019 года данная государственная лицензия была перерегистрирована за №18009153 в связи с изменением наименования вида деятельности «Разработка, производство, приобретение, хранение взрывчатых и пиротехнических (за исключением гражданских) веществ и изделий с их применением»;
- Государственная лицензия №15018064 от 8 октября 2015 года на эксплуатацию горных и химических производств;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- Государственная лицензия №16003300 от 19 февраля 2016 года на деятельность, связанную с оборотами прекурсоров.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой и валютой презентации консолидированной финансовой отчетности Группы является тенге. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

В соответствии с действующими условиями Контракта на добычу, у Группы имеется обязательство по строительству обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд до конца 2020 года (Примечание 1). По состоянию на 31 марта 2021 года фабрика не была построена в указанные сроки, что может привести к санкциям со стороны компетентного органа, вплоть до приостановки Контракта на добычу. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Группы продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Группа находится в процессе согласования с компетентным органом переносов сроков завершения строительства фабрики до конца 2024 года. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся условий Контракта на добычу, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

У руководства Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Принцип начисления

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

В данную консолидированную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами консолидированной финансовой отчетности. Все элементы консолидированной финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов консолидированной финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Группы. Каждый существенный класс сходных статей представляется в консолидированной финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает в себя финансовую отчетность Материнской Компании и дочерних организаций, контролируемых Материнской компанией.

Дочерние организации консолидируются с даты перехода контроля к Группе и перестают консолидироваться с момента потери Группой контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних организаций, проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты потери контроля.

Группа осуществляет контроль, если:

- обладает властными полномочиями над организацией;
- несет риски, обладает правами на переменные результаты деятельности организации; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Группа заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты или обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Группа контролирует организацию, не имея большинства голосов, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью организации. При оценке достаточности прав голоса для контроля Группа рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Группы по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Группе, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договора; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Группа возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях.

Прибыль и убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения. Общий совокупный доход или убыток дочерних организаций распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям владения.

Финансовая отчетность дочерней организации подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всей Группы. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные доходы / (убытки) по операциям при консолидации исключаются.

Пересчет иностранной валюты

При подготовке консолидированной финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной, отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

АО «ALTYNEX COMPANY»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности, являются следующими:

В тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	424,34	420.91
Евро	498,13	516.79
Российский рубль	5.59	5.62

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, если таковой имеется.

(i) Признание и последующая оценка

Активы по разведке и оценке включают капитализированные затраты на приобретение прав на разведку, проектные работы по разведыванию месторождения, геологические и геофизические исследования, расходы на бурение горизонтов и прочие расходы, включая определенную часть административных расходов, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Все расходы накапливаются по отдельным горизонтам или геологоразведочным работам до момента определения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи минеральных ресурсов. Затраты по приобретению прав на разведку включают стоимость подписного бонуса и прочие расходы, понесенные на приобретение прав недропользования.

Активы по разведке и оценке включают капитализированные затраты по уплате подписного бонуса, бонуса коммерческого обнаружения, начисленные исторические затраты, а также расходы на социальное развитие региона, обучение персонала и НИОКР, предписанные Контрактом на недропользование.

Активы по разведке и оценке перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической осуществимости и коммерческой целесообразности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов активы по разведке и оценке переводятся в горнорудные активы и нематериальные активы и амортизируются по производственному методу на основании доказанных разработанных запасов.

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке тестируются на предмет обесценения при их реклассификации в категорию активов по разработке и переводе в горнорудные активы, или при возникновении каких-либо признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости активов за вычетом затрат по их реализации и стоимости в использовании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы по разведке и оценке (продолжение)

Активы по разведке и оценке проверяются на предмет обесценения при наличии одного или более из следующих фактов и обстоятельств:

- срок действия права на разведку на определенном участке истек или истечет в ближайшем будущем, а его продление не ожидается;
- существенные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не заложены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески целесообразных добываемых минеральных ресурсов и Группа приняла решение о прекращении деятельности на этом участке;
- обоснованные данные свидетельствуют, что несмотря на предполагаемое продолжение разработки на определенном участке, полное возмещение балансовой стоимости активов по разведке и оценке в результате успешной разработки или реализации маловероятно.

Вышеуказанный перечень не является исчерпывающим. Для целей оценки на предмет обесценения капитализированные расходы по разработке, подлежащие тестированию на обесценение, группируются на основе контрактов.

Основные средства и горнорудные активы

Объект признается в качестве основного средства, когда с большей долей вероятности можно утверждать, что Группа получит связанные с активом будущие экономические выгоды и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению, а также расходы на демонтаж актива в будущем.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом износа и накопленных убытков от обесценения, если таковые имели место.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Группы и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезного использования основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Основные средства и горнорудные активы (продолжение)

Группа устанавливает следующие сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы	Срок полезного использования
Здания и сооружения	18 лет
Машины и оборудование	4-10 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Активы в форме права пользования	2-5 лет
Прочее	2.5-10 лет

Срок полезного использования объектов основных средств и их ликвидационная стоимость при необходимости могут пересматриваться руководством с учетом всех факторов, влияющих на будущие экономические выгоды, а также намерений Группы в отношении использования объектов основных средств.

Износ по основным средствам отражается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе и рассчитывается с использованием прямолинейного метода на протяжении предполагаемых сроков полезной службы активов, за исключением горнорудных активов, которые амортизируются по производственному методу исходя из установленных объемов извлекаемых запасов руды.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его стоимости в использовании. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в консолидированных прибылях и убытках за отчетный год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, полученной в результате использования актива или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Горнорудные активы

В составе основных средств имеются горнорудные активы, в которые в свое время были переведены соответствующие активы по разведке и оценке после определения технической осуществимости и коммерческой целесообразности извлечения минеральных ресурсов и начала добычи руды, а также законченные горно-капитальные объекты, построенные собственными силами или привлеченными подрядчиками.

Горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода начисления износа по фактической добыче с начала коммерческой добычи на месторождениях.

Активы в форме права пользования

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно компонент аренды. Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает активы в форме права пользования, представляющие собой право на использование базовых активов.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имели место. Амортизация нематериальных активов рассчитывается по прямолинейному методу и начинается с момента, когда актив готов к использованию. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого года и при необходимости корректируются. Срок амортизации нематериальных активов, связанных с правом на недропользования, зависит от срока действия контракта на недропользование. Прочие нематериальные активы амортизируются в срок от 2 до 15 лет.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Группы включают сырье, материалы и запасные части, предназначенные для использования в процессе производства готовой продукции и оказания услуг, а также готовую продукцию и запасные части. Группа оценивает запасы по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Контрактные обязательства

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

Доход от реализации продукции

Доход по договорам с покупателями золотосодержащих руд признается, когда контроль над товарами передается покупателю в сумме, которая отражает возмещение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары. Доход указывается за вычетом НДС и скидок.

Группа, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с покупателем;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Доход от реализации продукции (продолжение)

Доход от контрактов по продаже золотосодержащих руд признается, когда право собственности переходит к потребителю, так же, как и риски и выгоды, связанные с правом собственности. Доход от реализации золотосодержащих руд первоначально признается по определенному проценту содержания золота, указанному в каждом контракте, умноженному на среднеарифметическое значение ежедневных официальных биржевых котировок на золото, опубликованных в журнале MetalBulletin на дату приемки товара покупателем. В последующем доход от реализации золотосодержащих руд корректируется после определения финальной цены продажи. Подобные корректировки могут быть связаны с изменениями содержания металла в руде после результатов проб в лаборатории покупателя, а также условий ценообразования, которые определены в договорах о продаже золотосодержащих руд.

Доход от реализации сплава Доре первоначально признается по указанному в контракте проценту, умноженному на минимальное значение среднеарифметических ежедневных официальных биржевых котировок на золото, опубликованных в журнале MetalBulletin за период с 1-го дня месяца поставки лота руды, из которого сформирована партия сплава Доре до даты отгрузки партии сплава Доре по контрактным котировкам за минусом вычетов, оговоренных в контракте. В последующем доход от реализации сплава Доре корректируется после определения финальной цены продажи. Корректировка может быть связана с изменением ценообразования, которая определена в договоре о продаже сплава Доре.

Расходы

Себестоимость реализованной продукции признается в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы. Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности только в том случае, если вероятно, что в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчисления от вознаграждений работников

В 2021 году Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2020 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2020 год: 3.5%).

В 2021 году Группа выплачивает обязательное медицинское страхование по ставке 2% от заработной платы и иных выплат работникам (2020 год: 2%).

Группа удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в 2021 году (2020 год: 10%) в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Группа также производит выплату в размере 5% обязательных профессиональных пенсионных выплат на определённые категории работников.

После удержания пенсионных отчислений Группа также удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10% (2020 год: 10%).

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

Финансовые активы, кроме тех, которые определены и эффективны в качестве инструментов хеджирования, классифицируются по следующим категориям:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход.

Финансовые инструменты Группы включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы

Финансовые активы Группы включают денежные средства, ограниченные в использовании, денежные средства, банковские вклады, займы выданные и торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя денежные средства Группы, находящиеся на специальных банковских счетах, доступ к которым у Группы ограничен.

Денежные средства

Денежные средства включают наличные средства в кассе, на текущих банковских счетах, на сберегательных счетах с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Банковские вклады

Банковские вклады включают средства на сберегательных счетах с первоначальным сроком погашения более трех месяцев.

Займы выданные

Займы выданные первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Займы полученные, кредиторская и прочая задолженность

Займы полученные, кредиторская и прочая задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обязательства по аренде

Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей по приведенной стоимости. Арендные платежи дисконтированы с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Последующая оценка финансовых активов

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определила ли Группа событие обесценения. Вместо этого Группа учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

Взаимозачет финансовых инструментов

По финансовым активам и финансовым обязательствам может быть произведен взаимозачет, а чистая сумма отражена в консолидированном отчете о финансовом положении, только если имеется юридическое право провести взаимозачет признанных сумм, и Группа намеревается либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Авансы и предоплаты

Авансы поставщикам отражаются в консолидированной отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным авансам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой.

Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли и убытках за год.

Корпоративный подоходный налог

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают в себя текущий корпоративный подоходный налог и отложенный корпоративный подоходный налог.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корпоративный подоходный налог (продолжение)

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Республике Казахстан, в которой Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенный корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»)

Возникающий при реализации НДС подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении, признаны в консолидированном отчете о финансовом положении на чистой основе.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

События после отчетного периода

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Группа раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на консолидированную финансовую отчетность.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация по сегментам

Консолидированная отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней консолидированной отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Группы суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на отчетную дату консолидированной финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск существенной корректировки текущей стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, представлены ниже:

Обесценение активов по разведке и оценке, основных средств и нематериальных активов

Обесценение активов по разведке и оценке, основных средств и нематериальных активов предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются этим, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как текущая конкурентная среда, ожидаемый рост, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, изменение мировых цен на продукцию, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение активов по разведке и оценке, основных средств и нематериальных активов (продолжение)

Если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости в использовании. При оценке стоимости в использовании расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам.

Изменение в оценках возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Единицы, генерирующие денежные средства

Активами, генерирующими денежные средства в Группы, являются основные средства. Генерирующая единица активов – это наименьшая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов. Для идентификации генерирующей единицы активов используется суждение. Если возмещаемая стоимость не может быть определена для отдельного актива, предприятие выявляет наименьшую совокупность активов, которая создает в значительной степени независимые притоки денежных средств.

Если для продукции, производимой активом или группой активов, существует активный рынок, такой актив или группа активов идентифицируются как генерирующая единица, даже если часть продукции или она вся используется для внутренних нужд. Если поступления денежных средств, создаваемые каким-либо активом или генерирующей единицей, испытывают влияние внутренних трансфертных цен, предприятие должно использовать наилучшую расчетную оценку руководством будущей цены (цен), которые могли бы быть обеспечены в сделке между независимыми сторонами, при расчете:

- будущих поступлений денежных средств, используемых для определения стоимости использования актива или генерирующей единицы; и
- будущего выбытия денежных средств, используемого для определения стоимости использования любых других активов или генерирующих единиц, которые испытывают влияние внутренних трансфертных цен.

Генерирующие единицы должны идентифицироваться последовательно от одного периода к другому для одного и того же актива или типов активов, если только изменение не является обоснованным.

Запасы золотосодержащей руды

Запасы золота являются критически важным компонентом оценок запланированного потока денежных средств Группы, которые используются для оценки возмещаемой стоимости активов и сроков оплаты расходов, связанных с консервацией шахт и рудника и восстановлением месторождения. При оценке запасов руды на месторождениях Юбилейное, руководство использовало отчеты заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан. Оценка запасов основывается на экспертных знаниях и оценке. Количественная оценка запасов включает в себя степень неопределенности.

Неопределенность, в основном, связана с полнотой надежных геологических и технических данных. Кроме того, присутствие запасов не означает, что все запасы возможно будет извлечь с экономической рентабельностью. Запасы анализируются и оцениваются периодически. Количество запасов может подлежать пересмотру в результате изменений объемов производства и изменений стратегии разработки.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Запасы золотосодержащей руды (продолжение)

Согласно отчёту заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан, доказанные разработанные и вероятные запасы золота по состоянию на 31 марта 2021 года составили 72,660 кг (31 декабря 2020 года: 73,000 кг). По состоянию на 31 марта 2021 года цена за тройскую унцию золота составила 1,688 доллара США (на 31 декабря 2020 года: 1,887 доллара США) по данным LBMA (London Bullion Market Association).

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезной службы актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств и нематериальных активов отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату данной консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Группа создает резервы по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибыли или убытке за год. Руководство считает, что эти резервы, сформированные на 31 марта 2021 года в сумме 358,205 тыс. тенге (31 декабря 2020 год: 358,205 тыс. тенге) являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении товарно-материальных запасов (Примечание 9).

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 80% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 1.25 ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, Группа применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегию налогового планирования.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы, выданные с процентной ставкой ниже рыночной

Группа предоставила беспроцентный заем акционеру и займы третьим лицам с процентной ставкой ниже рыночной ставки для аналогичных займов. Данные займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость предоставленных денежных средств с учетом расходов, связанных с предоставлением займов. Группа рассчитывает справедливую стоимость данных займов, используя соответствующие рыночные ставки вознаграждения, на схожих условиях и признает корректировку до справедливой стоимости в составе нераспределенной прибыли (займ акционеру) и в консолидированном отчете о прибылях или убытках (займы третьим лицам). После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. На каждую отчетную дату Группа проводит тест на обесценение и признает резерв в составе нераспределенной прибыли или в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Ожидаемые кредитные убытки

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки («ОКУ»), связанные с финансовыми активами, учитываемыми по амортизированной стоимости. Это означает, что резервы под ожидаемые кредитные убытки признаются по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости даже если отсутствуют объективные доказательства, что они являются обесцененными.

Группа применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 (матрицу резервов) для расчета ОКУ на весь срок жизни дебиторской и прочей задолженности. Матрица резервов основана на исторических расходах по кредитным убыткам, понесенных в течение жизни дебиторской задолженности, и корректируется на прогнозные оценки.

Для денежных средств и балансов в банках Компания применяет модель 12-месячных ОКУ, используя риск возможных событий дефолта за 12 месяцев как показатель вероятности дефолта.

Резерв под ликвидацию активов и восстановление участка

Группа оценивает стоимость будущей рекультивации земельных участков на месторождении на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов после учета ожидаемого метода демонтажа и степени рекультивации земель, требуемых настоящим законодательством и отраслевой практикой.

Сумма резерва на восстановление участка является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции, риски, присущие казахстанскому рынку, и дисконтированных с использованием процентной ставки по долгосрочным государственным облигациям МЕУКАМ Республики Казахстан. Резерв на восстановление участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки инфляции и ставки дисконтирования и распределения во времени потоков денежных средств.

Руководство Группы считает, что процентная ставка по государственным ценным бумагам является наилучшей оценкой применимой ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования должна быть применена к номинальной сумме, которую руководство ожидает потратить в будущем на восстановление земельных участков на месторождении. Группа оценивает стоимость будущей рекультивации земельных участков на месторождении, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставка дисконтирования, использованные для определения обязательства по состоянию на 31 марта 2021 года, составляли 5.9% и 8.45%, соответственно (на 31 декабря 2020 года: 5.9% и 8.45%). Движение резерва на восстановление участка раскрыто в Примечании 16.

АО «ALTYNEX COMPANY»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда

Компания в основном арендует офисные помещения. В соответствии с новым стандартом МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания, как арендатор, признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды в консолидированном отчете о финансовом положении Компании.

При первоначальном признании актив в форме права пользования оценивается как сумма, равная первоначальной оценке обязательства по аренде, скорректированной с учетом предоплаты по аренде, первоначальных прямых затрат, льгот по аренде и дисконтированного оценочного обязательства по выбытию актива (там, где это необходимо). Впоследствии актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Амортизация рассчитывается линейным методом в зависимости от наименьшего из предполагаемых сроков полезного использования актива в форме права пользования или срока аренды.

Обязательство по аренде оценивается при первоначальном признании по приведенной стоимости будущих арендных и фиксированных платежей за сопутствующие услуги в течение срока аренды, дисконтированных с учетом процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или ставки привлечения дополнительных заемных средств Компании. Как правило, Компания использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования. Впоследствии обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Актив в форме права пользования и обязательства по аренде могут переоцениваться, если происходит одно из следующих событий:

- Изменение арендной цены в результате индексации или ставки, вступившей в силу в отчетном периоде;
- Внесение изменений в договор аренды;
- Пересмотр срока аренды.

Арендные платежи распределяются между погашением основного долга и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение периода аренды, чтобы получить постоянную периодическую процентную ставку на оставшийся остаток обязательства для каждого периода.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Принципы учета, принятые при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2020 года. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще 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 консолидированную финансовую отчетность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСБУ (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 ее применения возникают неопределенности 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 консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют операции хеджирования, основанные на процентных ставках.

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, 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 отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», 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 отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную 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. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данные поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

АО «ALTYNEX COMPANY»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Группа не приняла следующие новые и пересмотренные МСФО, интерпретации или поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности 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 определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (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 отчетного 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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие 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 отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», 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 МСБУ (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 отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Ожидается, что эти поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (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, которое требуется 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 отчетных 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 отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что эти поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (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 распределенные 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.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (продолжение)

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки. Ожидается, что эти поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». 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 отчетности 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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что эта поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСБУ (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 МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСБУ (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСБУ (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты и допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Группе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Изменение балансовой стоимости активов по разведке и оценке представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Активы по разведке и оценке
На 1 января 2020 года	2,290,951
Поступления	47,702
Изменения в оценках (Примечание 16)	99
На 31 декабря 2020 года	2,338,752
Поступления	8,716
Изменения в оценках (Примечание 16)	—
На 31 марта 2021 года	2,347,468

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные затраты:

В тыс. тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Затраты на геологоразведку	2,244,180	2,240,516
Расходы на социальную программу развития региона	659,285	659,285
Буровые работы	739,276	739,276
Заработная плата	245,920	240,868
Проектные разработки	212,438	212,438
Ликвидационный фонд	13,089	13,089
Подписной бонус	58,370	58,370
Услуги по аудиту результатов программы заверочного бурения и подготовки окончательного отчета	50,900	50,900
Аренда бурового оборудования	42,071	42,071
Обучение персонала	17,277	17,277
Возмещение исторических затрат	11,918	11,918
Услуги по сейсмографии и топографии	11,870	11,870
Плата за информацию	285	285
Прочие услуги	11,513	11,513
Резерв от обесценения	(1,970,924)	(1,970,924)
	2,347,468	2,338,752

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Горнорудные активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:									
1 января 2020 года	15,636	1,820,599	2,892,714	1,859,294	1,555,972	36,474	799,155	315,673	9,295,517
Поступление	–	–	–	124,022	856,197	165,157	519,020	42,208	1,706,604
Перевод из незавершенного строительства	–	23,170	154,187	18,194	–	–	(195,551)	–	–
Изменение в оценках (Примечание 16)	–	–	(72,383)	–	–	–	–	–	(72,383)
Перемещение между группами	–	–	–	(136)	136	–	–	–	–
Перевод из товарно-материальных запасов	–	3,286	–	41,547	213,453	–	–	–	258,286
Выбытие	–	(162)	–	(66,454)	(292,735)	–	(1,457)	(12,169)	(372,977)
31 декабря 2020 года	15,636	1,846,893	2,974,518	1,976,467	2,333,023	201,631	1,121,167	345,712	10,815,047
Поступления	–	–	–	4,835	–	–	147,131	10,308	162,274
Перевод из незавершенного строительства	–	–	85,808	–	–	–	(85,808)	–	–
Изменение в оценках (Примечание 16)	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Перемещение между группами	–	(233,452)	233,452	–	–	–	–	–	–
Перевод из товарно-материальных запасов	–	200	–	12,735	–	–	–	–	12,935
Выбытие	–	(170)	(67)	(3,754)	–	–	(200)	(1,726)	(5,917)
31 марта 2021 года	15,636	1,613,471	3,293,711	1,990,283	2,333,023	201,631	1,182,290	354,294	10,984,339
Накопленный износ и обесценение:									
1 января 2020 года	–	(340,008)	(843,918)	(878,128)	(887,739)	(9,118)	–	(158,473)	(3,117,384)
Износ за год	–	(79,705)	(495,618)	(376,987)	(361,053)	(38,502)	–	(52,653)	(1,404,518)
Износ по выбывшим основным средствам	–	–	–	57,616	185,783	–	–	9,983	253,382
31 декабря 2020 года	–	(419,713)	(1,339,536)	(1,197,499)	(1,063,009)	(47,620)	–	(201,143)	(4,268,520)
Начисленный износ	–	(20,339)	(146,156)	(69,193)	(110,900)	(10,092)	–	(12,711)	(369,391)
Износ по выбывшим основным средствам	–	67	–	460	–	–	–	284	811
31 марта 2021 года	–	(439,985)	(1,485,692)	(1,266,232)	(1,173,909)	(57,712)	–	(213,570)	(4,637,100)
Балансовая стоимость:									
На 31 декабря 2020 года	15,636	1,427,180	1,634,982	778,968	1,270,014	154,011	1,121,167	144,569	6,546,527
На 31 марта 2021 года	15,636	1,173,486	1,808,019	724,051	1,159,114	143,919	1,182,290	140,724	6,347,239

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года, в Группе не имелись основные средства, предоставленные в качестве залогового обеспечения.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Нематериальные активы
На 1 января 2020 года	430,964
Поступления	24,049
Начисленная амортизация	(57,757)
На 31 декабря 2020 года	403,256
Поступления	400
Начисленная амортизация	(12,809)
На 31 марта 2021 года	390,847

По состоянию на 31 марта 2021 года нематериальные активы преимущественно состоят из проектно-сметной документации и программного обеспечения.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства, размещенные на специальном банковском счете для будущих работ по ликвидации активов и восстановлению участка (Ликвидационный фонд). В соответствии с природоохранным законодательством Республики Казахстан и условиями Контрактов на недропользование, Группа обязана накапливать денежные средства для выполнения будущих обязательств по ликвидации активов и восстановлению территории месторождения (Примечание 16).

В тыс. тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Ликвидационный фонд, в долларах США	2,012,156	1,994,141
Ликвидационный фонд, в тенге	4,560	4,560
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(20,168)	(19,987)
	1,996,548	1,978,714

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам, ограниченным в использовании за 2021 и 2020 года представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
На начало года	19,987	76,803
Начислено в течение года	181	–
Восстановлено в течение года	–	(56,816)
На конец года	20,168	19,987

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Готовая продукция	20	3,152,598	2,978,087
Запасные части		737,094	736,696
Сырье и расходные материалы		358,356	430,943
Прочие		312,363	331,101
Минус: резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации		(358,205)	(358,205)
		4,202,206	4,118,622

Изменение в резерве по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости и реализации за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
На начало года	358,205	348,784
Начислено в течении года (Примечание 23)	–	9,421
На конец года	358,205	358,205

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по обязательствам Группы.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	4,384,354	4,300,278
Прочая дебиторская задолженность	16,860	17,738
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(166,050)	(166,050)
	4,235,164	4,151,966

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
На начало года	166,050	110,904
Начислено в течение года	–	55,146
На конец года	166,050	166,050

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года краткосрочные займы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы, выданные акционерам	5,962,946	5,962,946
Займы, выданные третьим сторонам	1,000,946	1,000,946
Остаток дисконта до справедливой стоимости займов выданных	(359,362)	(472,203)
Вознаграждение к получению	11,384	10,262
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,012,961)	(1,012,961)
	5,602,953	5,488,990

29 декабря 2016 года Группа предоставила беспроцентный заем акционеру Компании в сумме 3,161,330 тыс. тенге со сроком погашения в декабре 2017 года, однако к этому сроку заем не был погашен и срок возврата был продлен до 31 декабря 2019 года. Данный заем был отражен по справедливой стоимости с использованием средневзвешенной ставки банков второго уровня Республики Казахстан для депозитов в размере 10.9%. В ноябре 2019 года заем был переведен на тех же условиях на другого акционера Компании со сроком погашения декабрь 2020 года. В январе 2021 года договор займа был пролонгирован на 1 год.

В 2018 году Группа выдала беспроцентные займы акционеру Группы в сумме 2,400,000 тыс. тенге и физическому лицу в сумме 373,500 тыс.тенге со сроком погашения в январе 2019 года. В ноябре 2019 года в связи со сменой акционеров, заем на сумму 2,400,000 тыс. тенге также был переведен на другого акционера, в 2020 году данный заем были пролонгирован на 1 год. В 2019 году заем, выданный физическому лицу в сумме 373,500 тыс. тенге также был переведен на акционера Компании со сроком погашения в декабре 2020 года и в 2020 году был пролонгирован на 1 год на тех же условиях, что и при первоначальном займе.

В декабре 2020 года Группа перевела займы, выданные физическому лицу, ранее классифицированные как долгосрочные, в краткосрочные в сумме 28,116 тыс. тенге на акционера Компании. Новый заем был выдан сроком на один год и является беспроцентным.

Таким образом, общая сумма займов акционеров на 31 марта 2021года составила 5,962,946 тыс. тенге. Группа в течении 3 месяцев 2021 года не производила корректировку до справедливой стоимости (2020: 469,978 тыс. тенге, ставка 8.6%). По состоянию на 31 марта 2021 года займы погашены не были.

Остаток задолженности по состоянию на 31 марта 2021 года по займам сторонним организациям составил 1,000,946 тыс. тенге (2020: 1,000,946 тыс. тенге) на срок пользования 1 год по ставкам вознаграждения от 0.1% до 8.3% (2020: от 0.1% до 8.3%, соответственно). На 31 марта 2021 года Группа не производила пересчет справедливой стоимости займов (2020: 2,225 тыс. тенге) через консолидированный отчет о прибылях и убытках.

За период, закончившийся 31 марта 2021 года, амортизация дисконта до справедливой стоимости всех краткосрочных займов на сумму 112,841 тыс. тенге отражена в составе финансовых доходов (в 2020 году: 476,079 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по краткосрочным выданным займам за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
На начало года	1,012,961	987,829
Начислено в течение года	–	25,132
Восстановлено в течение года	–	–
На конец года	1,012,961	1,012,961

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года займы выданные были выражены в тенге.

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года авансы выданные и прочие активы подразделяются на долгосрочные и краткосрочные и представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные авансы выданные и прочие активы		
Расходы будущих периодов	93,766	125,750
Налог на добавленную стоимость к возмещению и прочие налоги	63	60,129
Авансы, выданные третьим сторонам	57,820	49,782
Резерв по обесценению авансов выданных	(6,119)	(10,434)
	209,350	225,227

По состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов прочие активы в основном представлены расходами будущих периодов по договорам страхования.

Изменение в резерве по обесценению краткосрочных выданных авансов за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
На начало года	10,434	5,794
Начислено	–	4,640
Восстановлено	(4,315)	–
На конец года	6,119	10,434

В тыс. тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные авансы выданные и прочие активы		
Авансы, выданные третьим сторонам	1,890,914	1,870,699
Налог на добавленную стоимость к возмещению	55,278	55,278
Прочие активы	–	–
Резерв по обесценению авансов выданных	(1,817,054)	(1,817,054)
	129,138	108,923

По состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов авансы выданные представляют собой предоплаты за услуги по проектно-сметным, изыскательским работам и прочим работам, связанных с началом строительства фабрики по извлечению золота.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
12. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение в резерве по обесценению долгосрочных выданных авансов за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
На начало года	1,817,054	1,817,054
Начислено	–	–
На конец года	1,817,054	1,817,054

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих банковских счетах, в долларах США	–	588,994
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	1,980	236
Денежные средства в кассе, в тенге	657	690
Денежные средства на текущих банковских счетах, в российских рублях	–	–
Денежные средства на текущих банковских счетах, в евро	521	198,710
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	(3,939)
	3,158	784,691

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
На начало года	3,939	5,611
Начислено в течение года	–	–
Восстановлено в течение года	(3,939)	(1,672)
На конец года	–	3,939

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства не были предоставлены в качестве обеспечения по обязательствам Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
14. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные вклады, в тенге	11,342,280	11,469,255
Начисленное вознаграждение по вкладам, в тенге	88,377	25
Краткосрочные вклады, в долларах США	7,810,576	4,832,965
Начисленное вознаграждение по вкладам, в долларах США	4,749	–
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(96,230)	(81,511)
	19,149,752	16,220,734

Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по краткосрочным банковским вкладам за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
На начало года	81,511	22,741
Начислено в течение года	14,719	58,770
На конец года	96,230	81,511

15. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Размещенные простые акции, штуки	123,333	8,515,056	123,333	8,515,056
	123,333	8,515,056	123,333	8,515,056

В 2015 году Группа выпустила 123,333 простых акций и 24,666 привилегированных акций с номинальной стоимостью 1 тысяча тенге за акцию (простую и привилегированную). Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях Группы исходя из правила «одна акция - один голос». Держатели привилегированных акций имеют право на получение гарантированного дивиденда в размере 100 тенге с каждой акции при условии наличия распределяемой прибыли в году, за который начисляется гарантированный дивиденд.

В течение 2019 года 24,666 привилегированных акций были обменены на 12,333 простых неразмещенных акций. По состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов 24,666 привилегированных акций являются объявленными, но не размещенными.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
15. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Группы отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 года
Чистая прибыль за год, в тыс. тенге	3,151,352	14,527,137
Чистая прибыль для расчета прибыли на акцию	3,151,352	14,527,137
Средневзвешенное количество простых акций в обращении	123,333	123,333
Базовая прибыль на акцию, в тенге	25,552	117,788
Разводненная прибыль на акцию, в тенге	25,552	117,788

Балансовая стоимость одной простой акции

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается как отношение чистых активов к количеству простых акций на отчетную дату. Чистые активы рассчитаны как разница между активами за вычетом нематериальных активов и обязательств, и за вычетом остатка по счету привилегированных акций в акционерном капитале.

В тыс. тенге	31 марта 2021 год	31 декабря 2020 года
Итого активы	42,226,502	42,708,497
Минус: нематериальные активы	(390,847)	(403,256)
Минус: итого обязательства	(2,361,975)	(2,995,322)
Чистые активы для простых акций	42,473,680	39,309,919
Количество простых акций в обращении, штук	123,333	123,333
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	344,382	318,730

Дивиденды

В течение 3 месяцев 2021 года и 2020 году дивиденды по простым акциям не объявлялись и не выплачивались.

16. РЕЗЕРВ ПОД ЛИКВИДАЦИЮ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА

Движение в резерве под ликвидацию активов и восстановление участка за годы, закончившиеся 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	Резерв под ликвидацию активов и восстановление земельного участка
На 1 января 2020 года		611,893
Изменение в оценке	5,6	(72,284)
Амортизация дисконта		44,490
На 31 декабря 2020 года		584,099
Изменение в оценке	5,6	–
Амортизация дисконта		–
На 31 марта 2021 года		584,099

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**16. РЕЗЕРВ ПОД ЛИКВИДАЦИЮ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Резервы на ликвидацию активов и восстановление земельного участка относятся к обязательствам по восстановлению и обеспечению безопасности месторождений после использования и к расчетным затратам на очистку любых возможных загрязнений (далее – «резерв на восстановление»). В соответствии с оценкой руководства, общие затраты на восстановление земельного участка после завершения деятельности Группы были рассчитаны на уровне 643,814 тыс. тенге (2020: 643,814 тыс. тенге) для всех контрактов на недропользование. Это зависит от расчетных сроков использования карьера, масштаба возможного загрязнения, сроков и масштабов мер по его устранению.

В 2019 году был изменен План горных работ. Согласно измененного Плана горных работ продлены сроки отработки месторождения «Юбилейное» до конца 2034 года (2020: до 2034 года).

Следующие суждения были использованы при оценке чистой приведенной стоимости резерва на будущие восстановительные работы на месторождении Юбилейное:

- ожидаемые сроки будущих оттоков денежных средств по восстановительным работам – с 2024 по 2028 годы (31 декабря 2020 года: с 2024 по 2028 годы);
- ставки дисконтирования – 7.0% - 8.45% годовых (31 декабря 2020 года: 7.0% - 8.45% годовых);
- уровень долгосрочной инфляции – в пределах 3.0% - 5.9% годовых (31 декабря 2020 года: 3.0% - 5.9% годовых).

Согласно условиям контрактов на недропользование Группа обязана накапливать денежные средства на специальных депозитных счетах для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения (Примечания 8 и 25).

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по аренде		138,189	138,189
Обязательства по погашению исторических затрат		11,918	11,918
		150,107	150,107

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам		288,490	654,677
Резерв по неиспользованным отпускам		227,341	172,288
Задолженность перед работниками		136,7128	66,648
Краткосрочные обязательства по аренде		27,490	35,662
Кредиторская задолженность связанным сторонам	28	31,643	33,011
Прочая кредиторская задолженность		11,059	113,452
		722,735	1,075,738

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность и прочие обязательства выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Казахстанский тенге	693,135	866,620
Российский рубль	4,968	250
Доллар США	23,747	10,158
Евро	885	198,710
	722,735	1,075,738

Движение в резерве по неиспользованным отпускам за годы, закончившиеся 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
На начало года	172,288	42,389
Начислено/(восстановлено) в течение года	55,053	129,899
На конец года	227,341	172,288

18. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС, подлежащий уплате в бюджет	472,410	669,798
Налог на добычу полезных ископаемых	369,289	465,807
Обязательства по пенсионным отчислениям	20,289	16,999
Индивидуальный подоходный налог	12,996	11,075
Социальный налог	10,874	9,684
Обязательства по социальному страхованию	10,335	7,400
Прочие налоги	8,840	4,615
Итого	905,033	1,185,378

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
19. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

В течении 3 месяцев 2021 года Группа реализовала золотосодержащую руду в количестве 93,200 тонн (3 месяца 2020: 105,011 тонн) на сумму 5,961,177 тыс. тенге (3 месяца 2020: 6,135,463 тыс.тенге).

За период, закончившийся 31 марта 2021 года, 100 % выручки получено от одного покупателя (31 марта 2020: 100% от одного покупателя).

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года:		2,978,087	2,513,043
Готовая продукция	9	2,978,087	2,513,043
Себестоимость производства – затраты за год:		1,803,100	1,391,108
Налоги и отчисления в бюджет		478,777	438,110
Расходы по оплате труда		430,954	299,788
Износ и амортизация		359,192	278,417
Расходы на сырье и материалы		379,695	209,150
Работы и услуги		203,267	186,355
Расходы на страхование		7,778	7,649
Минус: капитализация затрат на незавершенное строительство		(83,948)	(35,897)
Прочее		7,435	5,985
Минус готовая продукция и незавершенное производство на конец года:		3,152,598	2,393,330
Готовая продукция	9	3,152,598	2,393,330
Итого себестоимость реализованной продукции		1,628,589	1,510,821

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Расходы по перевозке руды	439,873	597,886
Работы и услуги	57,819	54,205
Расходы по оплате труда	39,648	38,548
Списание материалов	33,398	24,087
Износ и амортизация	8,472	22,373
Налоги и отчисления в бюджет	5,285	4,150
Расходы на страхование	679	800
Прочее	146	730
	587,105	742,779

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда и налоги, связанные с начисленными доходами работников	145,821	110,595
Консультационные, юридические, нотариальные и прочие услуги	35,949	9,141
Износ и амортизация	12,976	7,623
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	582	8,502
Услуги банка	4,048	2,724
Резерв по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации (Примечание 9)	—	—
Расходы на страхование	1,839	3,038
Командировочные расходы	883	1,718
Услуги связи	1,840	1,041
Обучение кадров	905	1,175
Списание материалов	2,707	812
Штрафы и пени	—	1,162
Транспортные расходы	977	228
Расходы по ремонту	122	25
Расходы по аренде	269	9,485
Прочее	101,499	8,333
	310,417	165,422

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, финансовые доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Амортизация дисконта до справедливой стоимости займов выданных	11	112,841	129,434
Процентные доходы по депозитам		312,866	104,638
		425,707	234,072

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, финансовые расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Дисконт до справедливой стоимости займов выданных	11	—	—
Амортизация резерва на восстановление контрактной территории		—	—
Процентные расходы по аренде		5,404	1,219
		5,404	1,219

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
Политические и экономические условия в Казахстане

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

Covid-19

В связи с быстрым распространением пандемии COVID-19 в 2020 году правительства многих стран, в том числе правительство Республики Казахстан, ввели различные меры по борьбе со вспышкой, включая ограничения на поездки, карантин, закрытие предприятий и других мест и блокировку определенных территорий. Эти меры повлияли на глобальную цепочку поставок, спрос на товары и услуги, а также на масштабы деловой активности. Ожидается, что сама пандемия, а также связанные с ней меры общественного здравоохранения и социальные меры могут повлиять на бизнес организаций в широком спектре отраслей.

Группа продолжает контролировать и реагировать на пандемию COVID-19 и внедряет предупредительные меры для обеспечения безопасности своих сотрудников, местных сообществ и других ключевых заинтересованных сторон. Группа принимает меры по снижению доли несрочных расходов и ограничению вовлеченности людей в производственные процессы. В результате продолжающейся глобальной пандемии COVID-19 возможны неизвестные, но потенциально значительные последствия в виде повышения уровня волатильности, изменений цен на нефть, сбоя в цепочках поставок и снижения спроса. Группы оценило влияние COVID-19 на деятельность Группы и Группа учла развивающийся характер пандемии COVID-19 во всех своих суждениях и оценках применимых к данной консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Несмотря на то, что существует риск того, что казахстанские налоговые органы могут оспорить применение учетной и налоговой политик, руководство Группы считает, что позиция Группы будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам начислены не были.

Вопросы по охране окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа периодически проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, Группа не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по договорам на недропользование

Группа имеет следующие договорные обязательства по контрактам на недропользование:

По контракту на добычу №830 от 14 декабря 2001 года:

- Ежегодно осуществлять в период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере не менее 0.1 % от ежегодных эксплуатационных затрат на добычу.
- Ежегодно производить отчисления на социально-экономическое развитие Актюбинской области и развитие ее инфраструктуры в размере 100 тыс. долларов США в период с 2014-2016 годы, и по 150 тыс. долларов США в период с 2017-2024 годы путем перечисления в областной бюджет.
- Ежегодно осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуги (НИОКР), в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года.
- Для формирования ликвидационного фонда отчислять на специальный депозитный счет в банке ежегодно в размере 1% от стоимости реализованной продукции. Для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации активов и восстановления земельных участков создать ликвидационный фонд в размере 3,089,700 долларов США.
- Осуществлять страхование предпринимательских рисков, имущества и ответственности, связанных с проведением добычи, а также страховать своих работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- До конца 2020 года осуществить строительство обогатительной фабрики по комплексной переработке золотосодержащих руд мощностью в 3 миллиона тонн руды в год на месторождении Юбилейное.
- В рамках рабочей программы к Контракту, общая сумма будущих инвестиций за период с 2020 по 2022 год составляет 21,916,169 тыс. тенге.

По состоянию на 31 марта 2021 года Дополнительное соглашение №9 к Контракту на добычу находится на согласовании с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан (Примечание 1). В соответствии с Дополнением №9 ожидаются дополнительные отчисления в ликвидационный фонд в период с 2021 по 2034 годы на сумму 3,686,185 тыс. тенге, а также продление сроков окончания строительства обогатительной фабрики до конца 2024 года.

По Контракту на разведку №2560 от 28 января 2008 года*:

Контракт на разведку прекратил свое действие 4 мая 2019 года (Примечание 1). Следовательно, по состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов у Группы не было обязательств по данному Контракту.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по договорам на недропользование (продолжение)

По Контракту на разведку №2560 от 28 января 2008 года (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2021 года Группа находится в процессе согласования с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан Дополнения №4 к Контракту на разведку. В соответствии с Дополнением №4 ожидаются следующие обязательства:

- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие инфраструктуры в размере 33,489 тыс. тенге с начала 2021 года и 33,539 тыс. тенге с начала 2022 года.
- Финансировать не менее 1% от инвестиций на геологоразведочные работы в период разведки на профессиональную подготовку привлеченного к работам по контракту на разведку казахстанского персонала.
- Для формирования ликвидационного фонда отчислять на специальный депозит ежегодно в размере 1% от затрат на геологоразведочные работы.
- Осуществлять страхование предпринимательских рисков, имущества и ответственности, связанных с проведением разведки, а также страховать своих работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- На основании полученного права на недропользование для разведки золота и полиметаллов (Протокол Конкурсной комиссии №15 от 10 ноября 2006 года) Группа 7 июля 2007 года заключила Соглашение о конфиденциальности с Комитетом геологии и недропользования, в соответствии с которым было получено право пользования геологической информацией, вошедшей в расчет исторических затрат. Обязательства по уплате исторических затрат в размере 11,918 тыс. тенге возникают с момента добычи согласно положениям Налогового Кодекса Республики Казахстан.

По контракту на добычу №1/2015 от 23 января 2015 года:

- Отчисления в ликвидационный фонд в период добычи производится недропользователем ежегодно в размере не менее 2% от ежегодных затрат на добычу на специальный депозитный счет в любом банке на территории государства.
- Производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 2 миллиона тенге, не менее указанного в протоколе прямых переговоров в бюджет местного исполнительного органа области, города республиканского назначения, столицы.
- В период проведения добычи финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении контракта, в размере 2% от ежегодного объема инвестиций.

Права на недропользование не являются бессрочными, и каждое обновление следует согласовывать до истечения срока соответствующего договора на недропользование или лицензии. Эти права могут быть аннулированы правительством Республики Казахстан, если Группа не выполняет свои контрактные обязательства. По состоянию на 31 марта 2021 года финансовые обязательства по Контракту на добычу №830 были выполнены не в полной мере. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. По состоянию на 31 марта 2021 года финансовые обязательства по Контракту на добычу №1/2015 были выполнены в полной мере.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа может быть объектом различных судебных процессов и исков. Группа оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Группы полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Группы. По этой причине резервы по судебным искам не были созданы в данной консолидированной финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии развития и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем, Группа имеет страховое покрытие в отношении проводимых операций по бурению и капитальному ремонту шахт, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в золотодобывающей отрасли. Страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников при исполнении ими трудовых служебных обязанностей, страхование гражданско-правовой ответственности владельцев опасных объектов, экологическое страхование относятся к обязательным видам страхования. Дополнительно согласно контракту на недропользование №830 предусмотрено страхование имущества и транспортировки. Руководство Группы полагает, что на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов программа страхования Группы соответствуют основным положениям контрактов на недропользование.

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов Группа не имела договоров инвестиционного характера, кроме вышеупомянутых.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании приводится информация о подверженности Группы всем вышеуказанным рискам, цели политики и процессы Группы по измерению и управлению рисками, а также по управлению капиталом Группы. Политики Группы по управлению рисками установлены для определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Группа, для определения надлежащих пределов и средств контроля риска, для мониторинга риска и соблюдения пределов. Политики и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе, чтобы отражать изменения рыночных условий и мероприятия Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск, связанный с изменениями рыночных цен, которые будут иметь негативное влияние на доход Группы или стоимость ее вкладов в финансовые инструменты. Цель управления рыночным риском – мониторинг и контроль подверженности риску в допустимых пределах, оптимизируя при этом возврат на инвестиции.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа подвержена колебаниям цен на золото в результате рыночных условий и изменений в котировках LBMA (Лондонская биржа рынка золота и серебра). Если бы в течение 2021 года цены на золото были на 5% выше / (ниже) (2020: на 5% выше / (ниже)), доходы от реализации продукции за год, закончившийся 31 марта 2021 года, были бы на 298,059 тыс. тенге больше / (меньше) (31 марта 2020: на 306,773 тыс. тенге больше / (меньше)).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в результате невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих контрактных обязательств, и преимущественно связан с дебиторской задолженностью, займами выданными и денежными средствами Группы.

Кредитный риск в отношении денежных средств, расположенных на текущих и сберегательных банковских счетах по состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов представлен следующим образом:

В тыс. тенге	Место расположения	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Нурбанк»	Казахстан	В-/стабильный	В-/стабильный	21,148,261	18,147,689
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	ВВВ-/стабильный	ВВВ-/стабильный	–	835,663
				21,148,261	18,983,352

Кредитный рейтинг по займам выданным физическим и юридическим лицам отсутствует.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того что на финансовые результаты Группы негативно повлияют изменения обменных курсов, которым подвержена Группа.

Группа считает, что за 2021 год уровень чувствительности 10% в отношении валютного риска остался на прежнем уровне, что и в 2020 году. Следующая таблица показывает чувствительность Группы к ослаблению тенге по отношению к доллару США (в случае укрепления тенге указанные в таблице суммы будут с обратным знаком). 10% – это уровень чувствительности, используемый во внутренней консолидированной отчетности перед старшим руководством в отношении валютного риска, и он является оценкой руководства разумных изменений в обменных курсах.

В тыс. тенге	Эффект на прибыль		Эффект на капитал	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Доллар США	980,373	740,594	980,373	740,594
Евро	(36)	–	(36)	–
Российский рубль	(497)	(25)	(497)	(25)

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операционный риск

Операционный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможный ущерб имущества Группы вследствие стихийных бедствий и техногенных аварий. В соответствии с контрактами по недропользованию, Группа обязана иметь страхование от несчастных случаев, возникающих на производстве, и профзаболеваний для своих сотрудников. На 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа уверена, что имеет достаточные действующие страховые полисы по гражданской ответственности и другим рискам, подлежащим страхованию.

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценка справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в консолидированной финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в консолидированной финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, которые основываются на информации, не наблюдаемой на рынке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
Оценка справедливой стоимости (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 марта 2021 года и на 31 декабря 2020 года:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 марта 2021 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	31.03.2021	3,158	–	–	3,158
Краткосрочные банковские вклады	31.03.2021	–	19,149,752	–	19,149,752
Займы выданные	31.03.2021	–	5,602,953	–	5,602,953
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.03.2021	1,996,548	–	–	1,996,548
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.03.2021	–	4,290,310	–	4,290,310
Итого справедливая стоимость		1,999,706	29,043,015	–	31,042,721
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	31.03.2021	–	(722,735)	–	(722,735)
Итого справедливая стоимость		–	(722,735)	–	(722,735)
Справедливая стоимость, нетто		1,999,706	28,320,280	–	30,319,986
Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года					
В тыс. тенге	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства	31.12.2020	784,691	–	–	784,691
Краткосрочные банковские вклады	31.12.2020	–	16,220,734	–	16,220,734
Займы выданные	31.12.2020	–	5,488,990	–	5,488,990
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.12.2020	1,978,714	–	–	1,978,714
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2020	–	4,151,966	–	4,151,966
Итого справедливая стоимость		2,763,405	25,861,690	–	28,625,095
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	31.12.2020	–	(1,041,639)	–	(1,041,639)
Итого справедливая стоимость		–	(1,041,639)	–	(1,041,639)
Справедливая стоимость, нетто		2,763,405	24,820,051	–	27,583,456

В течение 2021 года и 2020 года не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
Положения и условия сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, и расчеты производятся в денежной форме.

Основные сделки со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 марта 2021 года		31 декабря 2020 года	
		Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории
Балансы на конец года					
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	18	31,643	722,735	33,011	1,225,845
Займы выданные	11	5,601,830	5,602,953	5,474,601	5,488,990
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	2,016,715	2,016,715	1,998,701	1,998,701
Резерв под ОКУ по денежным средствам, ограниченным в использовании	8	(20,167)	(20,167)	(19,987)	(19,987)
Краткосрочные банковские вклады	14	19,245,982	19,245,982	16,051,445	16,302,245
Резерв под ОКУ по краткосрочным банковским вкладам	14	(96,230)	(96,230)	(80,257)	(81,511)
Денежные средства		2,501	3,158	198,878	788,630
Резерв под ОКУ по денежным средствам		–	–	(994)	(3,939)

Основные сделки со связанными сторонами за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2021 год		2020 год	
		Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории	Операции со связанными сторонами	Итого по данной категории
Доходы и расходы в течение года					
Себестоимость реализованной продукции	22	(50,195)	(1,628,589)	(191,390)	(6,518,581)
Финансовые доходы	25	112,309	425,707	456,036	1,152,906
Прочие доходы/(расходы)		4,911	3,511	10,265	(100,093)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 марта 2021 года ключевой управленческий персонал состоит из председателя правления, директоров: по правовым вопросам, коммерческого, финансового, рудника, регионального, по управлению персоналом, по капитальному строительству, главного инженера, заместителя председателя правления, заместителя директора по правовым вопросам, руководителя проекта и советников общей численностью 13 человек (на 31 декабря 2020 года – 13 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы, себестоимость реализованной продукции в консолидированном отчете о прибылях и убытках составляет 293,775 тыс. тенге за 2020 год (на 31 марта 2020: 342,703 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, премии и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
29. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Для управленческих целей деятельность Группы сегментная консолидированная отчетность подразделяется в соответствии с видом операций, производимых в Группе и делится на следующие два операционных сегмента:

- Горнодобывающий сегмент включает операции по разведке и оценке, добыче и продаже минеральных ресурсов;
- Обрабатывающий сегмент включает операции по строительству обогатительной фабрики и переработке руды.

Вышеуказанные консолидированные отчетные сегменты сформированы путем агрегирования более мелких операционных сегментов в соответствии с организационной структурой Группы. Каждый консолидированный отчетный сегмент осуществляет бухгалтерский учет в соответствии с МСФО. Финансовые результаты деятельности каждого сегмента, подготовленные в соответствии с МСФО, представляются Председателю Правления и лицам, ответственным за принятие решений, для целей принятия решений о распределении ресурсов сегменту и оценки результатов его деятельности.

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 3 месяца 2021 год:

<i>В тыс. тенге</i>	Горнодобывающий	Обрабатывающий	Итого
Доход от реализации продукции	5,961,177	–	5,961,177
Себестоимость реализованной продукции	(1,628,589)	–	(1,628,589)
Валовая прибыль	4,332,588	–	4,332,588
Расходы по реализации	(587,105)	–	(587,105)
Общие и административные расходы	(310,228)	(189)	(310,417)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(3,511)	–	(3,511)
Операционная прибыль/(убыток)	3,438,766	(189)	3,438,577
Финансовые доходы	373,022	52,685	425,707
Финансовые расходы	(5,404)	–	(5,404)
Убытки от обесценения финансовых активов	(10,960)	–	(10,960)
Восстановление обесценения нефинансовых активов	4,316	–	4,316
Доходы по курсовой разнице, нетто	89,309	–	89,309
Прибыль до налогообложения	3,889,049	52,496	3,941,545
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(790,192)	–	(790,192)
Чистая прибыль за год	3,098,857	52,496	3,151,353
Прочая информация по сегментам			
Итого активы сегмента	41,903,366	3,323,135	42,226,501
Итого обязательства сегмента	(2,361,924)	(51)	(2,361,975)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
29. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 2020 год:

<i>В тыс. тенге</i>	Горнодобывающий	Обрабатывающий	Итого
Доход от реализации продукции	27,185,192	–	27,185,192
Себестоимость реализованной продукции	(6,518,581)	–	(6,518,581)
Валовая прибыль	20,666,611	–	20,666,611
Расходы по реализации	(2,888,302)	–	(2,888,302)
Общие и административные расходы	(839,374)	(1,389)	(840,763)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(100,093)	–	(100,093)
Операционная прибыль/(убыток)	16,838,842	(1,389)	16,837,453
Финансовые доходы	939,376	213,530	1,152,906
Финансовые расходы	(69,730)	(837)	(70,567)
Восстановление/(Убытки) от обесценения финансовых активов	(70,696)	5,087	(65,609)
Убытки от обесценения нефинансовых активов	(4,640)	–	(4,640)
(Расходы)/доходы по курсовой разнице, нетто	305,955	–	305,955
Прибыль до налогообложения	17,939,107	216,391	18,155,498
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(3,628,361)	–	(3,628,361)
Чистая прибыль за год	14,310,746	216,391	14,527,137
Прочая информация по сегментам			
Итого активы сегмента	39,465,823	3,242,591	42,708,414
Итого обязательства сегмента	(3,152,824)	(11)	(3,152,835)

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату утверждения отчётности, событий после отчётной даты, требующие раскрытий в данном примечание, нет.

Председатель Правления



Д.Р. Абдуллаев

Главный бухгалтер

М.А. Сейткулова