

**Акционерное общество
«БАСТ»**

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

и Отчет независимого аудитора



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
11 мая 2022 г.

Акционерам и Совету директоров АО «БАСТ»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «БАСТ» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

1. Обесценение основных средств и горнорудных активов (примечание 6 к финансовой отчетности)

Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита

Риск обесценения основных средств и горнодобывающих активов, относящихся к единице генерирующей денежные средства (далее: ЕГДС), месторождения Максут медно-никелевой руды и минеральных пигментов в Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан является ключевым вопросом аудита в связи с:

- существенностью сумм балансовых стоимостей указанных активов по состоянию на 31 декабря 2021 г., составляющей 10,302,398 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 6,606,588 тыс. тенге);
- необходимостью применения значительного суждения при анализе теста на обесценение, подготовленного руководством Компании, и связанной с ним неопределенностью оценки.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- изучили Контракт на недропользование с дополнительными соглашениями к нему;
- проанализировали оценку руководством внутренних и внешних факторов, указывающих на возможные признаки обесценения основных средств и горнодобывающих активов по состоянию на 31 декабря 2021 г.;
- оценили идентификацию руководством Компании ЕГДС и распределение активов между ЕГДС с учетом нашего понимания деятельности Компании и требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;



- провели оценку расчёта ценности использования ЕГДС месторождения Максут путём сравнения допущений, принятых руководством, с нашим пониманием деятельности Компании и отрасли, в которой она работает, в частности: в отношении допущений, касающихся будущих объёмов продаж и цен на медный и никелевый концентрат с учетом заявленного содержания при оценке запасов на данном месторождении, будущих капитальных затрат, будущих операционных расходов и применяемой ставки дисконтирования;
- рассмотрели возможность изменения базовых допущений в расчётах оценки ценности использования ЕГДС месторождения Максут и провели анализ чувствительности к таким изменениям и оценили наличие каких-либо признаков предвзятости руководства Компании при выборе ключевых допущений;
- проверили раскрытие информации в финансовой отчётности касательно основных средств и горнодобывающих активов на предмет приемлемости и полноты.

2. Провизии по ликвидации последствий операций по недропользованию на контрактной территории (примечание 3 – раздел «Затраты на восстановление месторождений» и примечание 16 к финансовой отчётности)

Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита

Провизии по ликвидации последствий операций по недропользованию на контрактной территории является ключевым вопросом аудита в связи с тем, что существует некоторая неопределённость в оценке руководством Компании данного резерва.

Ключевые допущения основаны на прогнозах руководства в отношении будущих событий, и оценка данного резерва является источником неопределённости.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:

- изучили Контракт на недропользование;
- получили понимание процесса оценки данного резерва с учётом методологии руководства Компании;
- провели анализ обоснованности допущений, используемых руководством Компании при оценке данного резерва: прогнозные ставки дисконтирования, уровень инфляции, сроки и стоимость ликвидации последствий операций по недропользованию на месторождении;
- рассмотрели возможность изменения базовых допущений в оценке данного резерва и пришли к выводу, что данные возможные изменения не оказали бы существенного влияния на величину данного резерва;
- проверили раскрытие информации в финансовой отчётности касательно данного резерва на предмет приемлемости и полноты.

Прочая информация

Руководство Компании несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности и нашего аудиторского отчета о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем представлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с указанной выше прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство



считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и, если необходимо, о соответствующих мерах предосторожности.



Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000048, выдано 2 сентября 2011 г.)



Е.Г. Гашкова

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



Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Стр.

Финансовая отчетность:

Отчет о финансовом положении -----	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе -----	2
Отчет о движении денежных средств -----	3
Отчет об изменениях в капитале -----	4
Примечания к финансовой отчетности -----	5-37

АО «БАСТ»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2021 г.**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «БАСТ» (далее - «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Отчёте независимого аудитора.

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., утверждена к выпуску «11» мая 2022 г.

Президент


Рясков С.Е.

Главный бухгалтер


Гимаденова М.У.

М.П.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2021 г.

в тыс. тенге	Прим.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Горнодобывающие активы	5	4,919,564	1,630,636
Основные средства	6	5,382,834	4,975,952
Нематериальные активы	7	157,870	2,641
Право пользования активом	17	44,218	-
Авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов	8	536,639	6,547
Денежные средства, ограниченные в использовании		6,069	2,814
Прочие долгосрочные активы		-	17,232
		11,047,194	6,635,822
Текущие активы			
Авансы выданные и прочие текущие активы	9	573,708	863,978
Товарно-материальные запасы	10	1,776,617	815,667
Краткосрочные финансовые инвестиции	11	261,430	-
Торговая дебиторская задолженность	12	-	8,972
Денежные средства и из эквиваленты	13	82,189	10,078
Предоплата по подоходному налогу		926	876
		2,694,870	1,699,571
ВСЕГО АКТИВЫ		13,742,064	8,335,393
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	14	1,452,879	500,000
Дополнительно оплаченный капитал	14	11,576,655	4,676,882
Резерв по переоценке финансовых инвестиций, учитываемых через прочий совокупный доход	11	10,344	-
Накопленные убытки		(8,558,164)	(7,357,458)
		4,481,714	(2,180,576)
Долгосрочные обязательства			
Займы	15	-	3,069,739
Провизии	16	185,427	58,876
Обязательства по финансовой аренде	17	38,508	13,847
		223,935	3,142,462
Текущие обязательства			
Займы	15	6,658,521	5,286,569
Провизии	16	23,363	267,065
Обязательства по финансовой аренде	17	14,568	20,205
Обязательства по налогам и социальным платежам	18	446,479	428,928
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1,893,484	1,370,740
		9,036,415	7,373,507
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9,260,350	10,515,969
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		13,742,064	8,335,393

* Пояснительные примечания на стр. 5-37 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Президент

Рясков С.Е.

Главный бухгалтер

Гимаденова М.У.

М.П.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

в тыс. тенге

	Прим.*	За 2021 г.	За 2020 г.
<i>Отчет о прибыли или убытке</i>			
Выручка	20	2,630,919	1,887,614
Себестоимость	21	(2,542,397)	(2,227,783)
Валовая прибыль/(убыток)		88,522	(340,169)
Административные расходы	22	(581,394)	(701,918)
Расходы по реализации	23	(98,371)	(157,279)
(Убытки)/восстановление убытков от обесценения, нетто	24	(54,508)	782
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто		136,185	(4,894)
Операционный убыток		(509,566)	(1,203,478)
Доходы по вознаграждениям		45,157	1,027
Расходы на финансирование	25	(637,488)	(962,582)
Убыток от курсовой разницы, нетто		(98,809)	(515,046)
Убыток до налогообложения		(1,200,706)	(2,680,079)
Расходы по подоходному налогу	26	-	-
Итого убыток за год		(1,200,706)	(2,680,079)
<i>Прочий совокупный доход: суммы, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Резерв по переоценке финансовых инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11	12,107	-
Реклассификация в отчет о прибыли и убытке		(1,763)	-
Итого прочий совокупный доход		10,344	-
Общий совокупный убыток за год		(1,190,362)	(2,680,079)
Убыток на акцию, тенге	14	(1.280)	(7.077)

* Пояснительные примечания стр. 5-37 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Президент

Рясков С.Е.

Главный бухгалтер

Гимаденова М.У.

М.П.



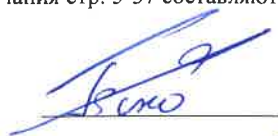
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

в тыс. тенге

	За 2021 г.	За 2020 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления от покупателей	2,538,722	2,801,674
Прочие поступления	18,915	24,265
Денежные средства, уплаченные работникам	(762,488)	(783,841)
Корпоративный подоходный налог	(29)	(15)
Прочие налоги и сборы, уплаченные	(430,392)	(579,065)
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(1,641,679)	(1,828,713)
Авансы выданные	(90,916)	(351,894)
Проценты полученные (купон по облигациям)	28,185	-
Проценты уплаченные	(3,154)	(256,656)
Прочее выбытие	(14,480)	(88,566)
Результат операционной деятельности	(357,316)	(1,062,811)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств	(3,651,215)	(685,630)
Инвестиции в горнодобывающие активы	(1,078,256)	(130,680)
Вклад по депозитам	(3,255)	-
Покупка облигаций	(500,151)	-
Продажа облигаций	263,674	-
Результат от инвестиционной деятельности (РЕПО)	1,821	414,642
Результат инвестиционной деятельности	(4,967,382)	(401,668)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Выпуск акций (примечание 14)	7,852,652	3,386,646
Поступления по займам, в том числе по открытой сделке РЕПО (примечание 15)	2,231,871	3,688,282
Погашение займов (примечание 15)	(4,647,128)	(3,448,946)
Выплата основного долга по облигациям	-	(2,112,046)
Погашение обязательств по финансовой аренде (примечание 17)	(41,412)	(44,571)
Результат финансовой деятельности	5,395,983	1,469,365
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства	826	(1,625)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	72,111	3,261
Денежные средства по состоянию на начало года	10,078	6,817
Денежные средства по состоянию на конец года	82,189	10,078

*Пояснительные примечания стр. 5-37 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Президент



Рясков С.Е.

Главный бухгалтер



Гимаденова М.У.

М.П.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

в тыс. тенге	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по переоценке финансовых инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Накопленные убытки	Итого
На 31.12.2019 г.	250,364	1,610,494	-	(4,677,379)	(2,816,521)
Убыток за год	-	-	-	(2,680,079)	(2,680,079)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Совокупный убыток за год	-	-	-	(2,680,079)	(2,680,079)
Выпуск акций, за вычетом затрат по их размещению (примечание 14)	249,636	3,066,388	-	-	3,316,024
На 31.12.2020 г.	500,000	4,676,882	-	(7,357,458)	(2,180,576)
Убыток за год	-	-	-	(1,200,706)	(1,200,706)
Прочий совокупный доход	-	-	10,344	-	10,344
Совокупный убыток за год	-	-	10,344	(1,200,706)	(1,190,362)
Выпуск акций, за вычетом затрат по их размещению (примечание 14)	952,879	6,899,773	-	-	7,852,652
На 31.12.2021 г.	1,452,879	11,576,655	10,344	(8,558,164)	4,481,714

* Пояснительные примечания стр. 5-37 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Президент

Рясов С.Е.

Главный бухгалтер

Гимаденова М.У.

М.П.



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «БАСТ» (далее – «Компания») – было первоначально образовано 18 января 1996 г. в форме товарищества с ограниченной ответственностью и в 2013 г. реорганизовалось в акционерное общество в соответствии с решением единственного собственника. Последняя перерегистрация осуществлена 16 августа 2013 г.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, ВКО, Абайский район, Каскабулакский сельский округ, село Каскабулак, участок «Максут», строение 1.

Компания осуществляет деятельность в одном сегменте и занимается разведкой и добычей медно-никелевой руды и минеральных пигментов на месторождении Максут в Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан в соответствии с Контрактом №1755 от 26 мая 2005 г. (далее – «Контракт»), заключенным с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан.

Компания 14 апреля 2022 г. получила одобрение на продление срока действия Контракта до 26 мая 2042 г.

Компания осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

- №003608 на занятие переработкой минерального сырья от 21 мая 2010 г.;
- №003607 на занятие проектированием и эксплуатацией горных производств от 21 мая 2010 г.;
- №13018094 на производство, переработку, приобретение, хранение, реализацию, использование и уничтожение ядов от 21 ноября 2013 г.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. конечной контролирующей стороной является Турлов Т.Р. – гражданин Российской Федерации (82.03% владения акций).

Дочерние компании

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Компания владеет 100% долей участия в ТОО «MAKSUT MINERALS» (далее – «дочерняя компания»). Дочерняя компания в 2019 г. приостановила свою деятельность. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. в дочерней компании отсутствуют активы и обязательства, прибыли или убытки.

Политические и экономические условия

Экономика Республики Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны. Данные признаки включают, но не ограничиваются существованием валюты, которая не имеет свободной конвертации за пределами страны и низким уровнем ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на фондовых биржах.

Казахстан продолжает осуществление экономических реформ и развитие своей 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.

В Казахстане колебания мировых цен на нефть привели к резкой девальвации тенге. В дальнейшем изменения обменного курса могут происходить как в сторону ослабления, так и в сторону укрепления, что будет определяться ситуацией в мировой экономике.

Кроме того, на экономику оказывают влияния последствия от ограничений, связанных с пандемией коронавирусной инфекции (далее - COVID-19).

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), в редакции, опубликованной Советом по МСФО.

Данная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., утверждена к выпуску 11 мая 2022 г.

Влияние пандемии COVID-19

Вспышка заболевания Covid-19 впервые была зарегистрирована незадолго до окончания 2019 г. Затем вирусная инфекция распространилась по всему миру. 11 марта 2020 г. ВОЗ объявила вспышку Covid-19 пандемией.

Заболевание Covid-19 оказало значительное влияние на всю мировую экономику. Пандемия Covid-19 привела к значительной волатильности на финансовых и сырьевых рынках во всем мире. Правительства многих стран объявили о мерах по оказанию финансовой и нефинансовой поддержки пострадавшим организациям.

Компания не считает существенным влияние Covid-19 на своё финансовое положение и результаты деятельности по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также события и меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан после окончания отчетного периода, не окажут влияние на деятельность Компании в будущем.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем. Тем не менее, непокрытый убыток Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил 8,558,164 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 7,357,458 тыс. тенге).

Согласно Дополнению №10 от 06 ноября 2020 г. к Контракту от 26 мая 2005 г. №1755 на разведку и добычу медных руд и минеральных пигментов месторождения Максут Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан Компании предоставлено право промышленной добычи сульфидных руд на месторождении Максут в течение одного года с правом дальнейшего продления периода добычи сульфидных руд на основании проектных документов.

14 апреля 2022 г. Компания получила одобрение на продление срока действия Контракта до 26 мая 2042 г.

Месторождение Максут является единственным сульфидным медно-никелевым месторождением в Казахстане с общим объемом запасов в размере 112 тыс. тонн меди и 79 тыс. тонн никеля. Технические характеристики месторождения оцениваются как средние, но существует потенциал увеличения запасов. Успешное завершение Компанией программы развития и, в конечном итоге, получение прибыли от операций зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования для поддержания деятельности по разведке и добыче Компании.

Компания намерена продолжать начатую работу по увеличению запасов на месторождении Максут, продолжает работу по их доразведке и оценке. Также Компания работает в направлении проведения технологических испытаний с целью увеличения качественных и количественных характеристик выпускаемой продукции. Компанией проводятся работы по поиску источников водо- и энергообеспечения, так как технологическая схема предполагает высокую водо- и энергоемкость.

На основе прогнозирования движения денежных потоков руководство Компании уверено, что имеет достаточные остатки денежных средств и доступные кредитные ресурсы для финансирования своей деятельности, с учетом дополнительного размещения акций Компании (Примечание 14).

После проведенного анализа руководство Компании обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, она продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности, и настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей. Такие корректировки при необходимости будут отражены в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда они становятся известными и их величина поддается определению.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности является тенге, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Компании. Все суммы в финансовой отчетности были округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные положения учётной политики за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2021 г. (примечание 4).

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному

курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Следующие официальные курсы валют, установленные Республикой Казахстан, использовались при подготовке финансовой отчетности:

	31.12.2021 г.	31.12. 2020 г.
Доллар США	431.67	420.71
Евро	487.79	516.13
Российский рубль	5.77	5.65

Горнодобывающие активы

Право недропользования

Затраты на получение права недропользования капитализируются в том периоде, в котором они возникли. Капитализация затрат, понесенных в период пусконаладочных работ объекта, осуществляется в течение периода ввода в эксплуатацию (как расходы на разработку) в случае, если нормальная эксплуатация объекта невозможна без периода ввода в эксплуатацию. Лицензии на добычу полезных ископаемых и права на запасы амортизируются в течение остаточного срока службы рудника с использованием производственного метода.

Вскрышные работы

Расходы на вскрышные работы капитализируются до начала добычи на месторождении, после чего амортизируются по производственному методу на протяжении периода разработки месторождения.

Процесс добычи и разработки открытых месторождений, как правило, осуществляется поэтапно. Расходы на извлечение породы из карьера относятся на добытую руду и вскрышу пропорционально объемам извлеченной породы. Расходы на извлечение пустой породы, как правило, включаются в стоимость товарно-материальных запасов и относятся на расходы по мере их переработки и реализации. В случае горно-капитальных вскрышных работ, в результате которых ожидается улучшение доступа к определенному блоку рудного тела (обычно представляет собой отдельный этап в рамках общего плана разработки рудника), расходы на извлечение пустой породы для улучшения доступа к этому блоку рудного тела капитализируются в стоимость горнодобывающих активов. Капитализированные затраты на вскрышные работы равномерно списываются на запасы, к которым относятся соответствующие вскрышные работы.

Затраты на разведку и оценку

Затраты на поисково-разведочные работы по каждому исследуемому участку сразу после приобретения права на разведку, за исключением приобретенных участков, рассматриваются как активы при соблюдении одного из нижеперечисленных условий:

- ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разведки и разработки соответствующего участка месторождения или, в противном случае, в ходе реализации этого участка.
- поисково-разведочные работы на участке месторождения еще не вышли на этап, позволяющий произвести обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов, поэтому проведение активных и наиболее значимых разведочных операций на данном участке продолжается.

Затраты на поисково-разведочные работы, не соответствующие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода. Общеадминистративные расходы, понесенные в ходе поисково-разведочных работ, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

Идентифицируемые поисково-разведочные работы, приобретенные у другой добывающей компании, признаются в качестве актива по стоимости приобретения либо по справедливой стоимости, если они приобретаются в результате приобретения предприятия. Оценка этих активов производится на

регулярной основе, и они продолжают учитываться в составе активов при соблюдении хотя бы одного из вышеперечисленных условий.

Поисково-разведочные работы, реклассифицированные в состав горно-подготовительных работ, относящихся к определенным участкам месторождения, амортизируются по производственному методу исходя из оставшегося срока службы месторождения.

Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу, удалению объектов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его ликвидационной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- здания и сооружения 10-25 лет;
- машины и оборудование 3-10 лет;
- прочее 3-10 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и при необходимости пересматриваются.

Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится тест, позволяющий выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого теста осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков от обесценения признаётся в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в банках и кассе. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой ликвидационный фонд в виде депозитов, размещенных в банках Республики Казахстан второго уровня.

Финансовые инструменты**Первоначальное признание финансовых инструментов**

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или обязательства.

Финансовые активы**Классификация финансовых активов**

Компания при первоначальном признании классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, в следующих категориях оценки:

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

Классификация зависит от бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами и контрактных условий по денежным потокам. Компания меняет классификацию долговых инструментов, тогда и только тогда, когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Финансовые активы Компании представлены торговой дебиторской задолженностью, которая относится к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и инвестицией в долговые инструменты, которая относится к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Долговые инструменты – финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Долговые инструменты, которые удерживаются для инкассирования предусмотренных договором денежных потоков, в случаях, когда эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основного долга и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости. Процентные доходы от данных финансовых активов рассчитываются с использованием метода эффективной ставки вознаграждения и отражаются как «процентный доход» в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Убытки от обесценения признаются в соответствии с политикой, указанной ниже.

Долговые инструменты – финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания относит инвестиции в котируемые долговые инструменты. Справедливая стоимость этих долговых инструментов определяется на основе опубликованных котировок цен на активном рынке.

Долевые инструменты – финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве дохода в отчете о прибыли и убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе

Компания оценивает на прогнозной основе ожидаемые кредитные убытки (ОКУ), связанные с ее долговыми инструментами, отражаемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, независимо от наличия каких-либо признаков обесценения. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Для краткосрочной торговой дебиторской задолженности без существенного компонента финансирования Компания применяет упрощенный подход, требуемый МСФО (IFRS) 9, и оценивает резерв по ожидаемым кредитным убыткам в течение срока кредита от первоначального признания дебиторской задолженности. Компания использует матрицу, в которой резервы под убытки рассчитываются по торговой дебиторской задолженности, относящейся к разным срокам задолженности (отсрочки) или срокам просрочки. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется, исходя из характеристик кредитного риска. Анализ невозвратности проводится за последние 2-3 года для определения общего коэффициента просрочки платежа. Уровни дефолтов рассчитываются для каждого интервала в 30 дней между 30 и 365 днями. Для этого Компания использует метод матрицы.

Компания придерживается трехэтапной модели обесценения остатков, исключая торговую дебиторскую задолженность:

- 1 этап - остатки, по которым кредитный риск существенно не повысился с момента первоначального признания. Ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение 12 месяцев (т.е. весь ожидаемый кредитный убыток, умноженный на вероятность убытка в течение последующих 12 месяцев);
- 2 этап - включает остатки, по которым было существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, но по которым нет объективных доказательств обесценения; ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение всего договорного периода (срока действия);
- 3 этап – включает остатки с объективным доказательством обесценения.

Торговая дебиторская задолженность классифицируется или в рамках этапа 2, или этапа 3:

- 2 этап – включает дебиторскую задолженность, по которой применялся упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков в течение кредитного срока, кроме определенной торговой дебиторской задолженности, классифицированной в этапе 3;
- 3 этап – включает дебиторскую задолженность, которая просрочена более 90 дней или индивидуально определена как обесцененная.

Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Компания практически исчерпала все меры по возврату задолженности и сделала заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

В финансовые обязательства Компания включает торговую кредиторскую задолженность, обязательства по выплатам и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и кредиторская задолженность

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

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

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. При определенных условиях по средневзвешенной ставке, капитализируются и нецелевые займы. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

Прекращение признания

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

Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию.

Затраты на восстановление месторождений

Провизии по восстановлению месторождений создаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий добывающей деятельности, восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде. Провизия дисконтируется, и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроках эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают. Для окончательно закрываемых месторождений изменения предполагаемых затрат признаются непосредственно в доходах и расходах.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным отчислениям

Согласно законодательству Республики Казахстан Компания удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). Пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Компания также перечисляет дополнительные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от доходов некоторых своих работников.

Компания в соответствии с законодательством Республики Казахстан начисляет и уплачивает в бюджет социальный налог и социальные отчисления, совокупная ставка которых составляет в 2021 г. – 9.5% (в 2020 г. – 9.5%) от облагаемых доходов работников.

Компания в 2021 г. осуществляет отчисления на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) по ставке 2% (в 2020 г. – по ставке 2%) от облагаемых доходов работников.

Доходы и расходы

Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу продукции или услуг покупателю.

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу продукции, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Компания признает выручку от продажи продукции в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при отпуске продукции.

При определении цены сделки при продаже Компания принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, уплачиваемое покупателю (при их наличии). Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Компания оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу продукции покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Доход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая дисконтирует расчетные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива.

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

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования

оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива).

Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в прибыли или убытке ввиду своего операционного характера.

Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве выручки в том периоде, в котором они были получены.

Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод. Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Последующие события

Корректирующие события, произошедшие после отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности, отражаются в финансовой отчетности. Некорректирующие события, произошедшие после отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они существенны.

Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- примечание 5 – «Горнодобывающие активы». Оценка сделана при определении возмещаемой стоимости активов;
- примечание 6 – «Основные средства». Оценка сделана при определении возмещаемой стоимости и сроков полезной службы активов;

- примечание 7 – «Нематериальные активы». Оценка сделана при определении возмещаемой стоимости и сроков полезной службы активов;
- примечание 9 – «Авансы выданные и прочие текущие активы». Оценка сделана при определении обесценения сомнительных требований;
- примечание 10 – «Товарно-материальные запасы». Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- примечание 11 – «Краткосрочные финансовые инвестиции». Руководство Компании сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- примечание 12 – «Торговая дебиторская задолженность». Руководство Компании сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- примечание 15 – «Займы». Руководство Компании сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов;
- примечание 16 – «Провизии». Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании безрисковых процентных ставок;
- примечание 26 – «Подходный налог». Руководство Компании сделало оценку полноты переносимых налоговых убытков, которые могут быть проверены налоговыми органами, и времени реализации временных разниц;
- примечание 27 – «Цели и политика управления финансовыми рисками». Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 28 – «Условные и потенциальные обязательства». Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока экономических выгод в будущем.

Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукцией и оказываемых услуг.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 г.» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты).

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 г., привели к изменению учетной политики, но не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г.:

- МСФО (IFRS) 17 – «Договоры страхования», включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г. (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 – «Договоры страхования». Поправки предусматривают две альтернативные возможности для организаций, выпускающих договоры, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 4, а именно временное освобождение и метод наложения. Временное освобождение разрешает организациям, которые удовлетворяют определенным критериям, отложить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, т. е. до 1 января 2023 г.;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г. (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IFRS) 1 – «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу.

5. ГОРНОДОБЫВАЮЩИЕ АКТИВЫ

<i>в тыс. тенге</i>	Затраты на разведку и оценку	Вскрышные работы	Право недропользования	Итого
Первоначальная стоимость				
На 01.01.2020 г.	698,152	653,491	148,313	1,499,956
Поступление	121,297	-	9,383	130,680
На 31.12.2020 г.	819,449	653,491	157,696	1,630,636
Поступление	386,831	691,425	-	1,078,256
Переклассификация*	86,439	2,322,437	(157,696)	2,251,180
На 31.12.2021 г.	1,292,719	3,667,353	-	4,960,072
Накопленная амортизация				
На 01.01.2020 г.	-	-	-	-
На 31.12.2020 г.	-	-	-	-
Амортизация	(8,230)	(32,278)	-	(40,508)
На 31.12.2021 г.	(8,230)	(32,278)	-	(40,508)
Балансовая стоимость				
На 31.12.2020 г.	819,449	653,491	157,696	1,630,636
На 31.12.2021 г.	1,284,489	3,635,075	-	4,919,564

Затраты на разведку и оценку включают затраты, связанные с подписанием Контракта и затраты, понесенные на разведку и оценку контрактной территории.

Право недропользования включает расходы по возмещению государству геологических и геофизических данных, а также обязательства по обучению казахстанского персонала и социальному

развитию г. Нур-Султан и Восточно-Казахстанской области промышленной добычи сульфидных руд на месторождении Максут в периоде разведки.

В настоящее время Компания находится на стадии промышленной добычи сульфидных руд на месторождении Максут и в стадии разведки на дополнительном отводе контрактной территории к действующему контракту.

*В 2021 г. стоимость права недропользования переклассифицирована в состав нематериальных активов.

Вскрышные работы капитализированы до начала добычи на месторождении и в случае горно-капитальных вскрышных работ, в результате которых улучшен доступ к определенному блоку рудного тела.

*В 2021 г. из состава незавершенного строительства осуществлена переклассификация горнодобывающих активов в состав вскрышных работ и затрат на разведку и оценку.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

в тыс. тенге

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31.12.2019 г.	1,285,611	1,567,014	18,872	2,179,881	5,051,378
Поступление	3,571	40,556	5,687	685,630	735,444
Перевод с материалов	-	21,392	1,266	19,943	42,601
Внутреннее перемещение	23,205	54,864	70	(78,139)	-
Выбытие	(8,362)	(61,915)	(535)	-	(70,812)
На 31.12.2020 г.	1,304,025	1,621,911	25,360	2,807,315	5,758,611
Поступление	29,389	176,350	23,263	2,892,121	3,121,123
Прочие поступления	3,852	41	105	-	3,998
Перевод с материалов	-	399	2	44,694	45,095
Внутреннее перемещение	60,561	20,910	-	(81,471)	-
Переклассификация (примечание 5)	-	-	-	(2,408,876)	(2,408,876)
Выбытие	(89,817)	(119,972)	(7,102)	-	(216,891)
На 31.12.2021 г.	1,308,010	1,699,639	41,628	3,253,783	6,303,060
Накопленная амортизация					
На 31.12.2019 г.	(197,970)	(376,221)	(5,751)	-	(579,942)
Амортизация за год	(70,825)	(198,863)	(3,841)	-	(273,529)
Выбытие	8,362	61,915	535	-	70,812
На 31.12.2020 г.	(260,433)	(513,169)	(9,057)	-	(782,659)
Амортизация за год	(62,148)	(170,392)	(8,179)	-	(240,719)
Выбытие	38,344	59,115	5,693	-	103,152
На 31.12.2021 г.	(284,237)	(624,446)	(11,543)	-	(920,226)
Балансовая стоимость					
На 31.12.2020 г.	1,043,592	1,108,742	16,303	2,807,315	4,975,952
На 31.12.2021 г.	1,023,773	1,075,193	30,085	3,253,783	5,382,834

В 2021 и 2020 гг. капитализации вознаграждений в стоимость основных средств нет.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость активов – машин и оборудования, приобретенных на условиях финансовой аренды, составила 49,267 тыс. тенге (2020 г.: 108,589 тыс. тенге). Арендованные активы являются обеспечением финансовой аренды.

Тест на обесценение

В 2020 г. Компания осуществляла деятельность в рамках Контракта на разведку и добычу на месторождении Максут медно-никелевой руды и минеральных пигментов с разрешением добычи на один год с возможностью последующего продления. В течение 2021 г. Компания находилась в процессе согласования с Министерством индустрии дополнительного соглашения к Контракту о продлении периода добычи до 26 мая 2042 г. 14 апреля 2022 г. Компания получила от Министерства индустрии одобрение на продление срока добычи. Дополнительное соглашение с утверждением рабочей программы к плану горных работ находится на стадии согласования.

Компания провела тест на обесценение основных средств и горнодобывающих активов, относящихся к единице генерирующей денежные средства (далее ЕГДС), месторождения Максут медно-никелевой руды и минеральных пигментов в Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан.

Результаты теста по ЕГДС месторождения Максут показали существенное превышение возмещаемой стоимости над его балансовой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой ценность использования, рассчитанную посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков ЕГДС, получаемых от непрерывного использования основных средств и горнодобывающих активов.

Допущения, использованные при анализе дисконтированного ЕГДС месторождения Максут:

- среднегодовые номинальные цены на медь и никель рассчитаны на уровне 8,500 долларов США и 18,200 долларов США соответственно за тонну (официальные данные биржи LME за 2020-2021 гг.);
- с 2028 г. Компания начнет применять новую технологию извлечения металла, которая позволит осуществить экономию в размере 25% от эксплуатационных затрат;
- будущие денежные потоки прогнозируются в выражении в долларах США до срока окончания разработки месторождения в 2042 г.;
- затраты прогнозируются на основе факта за 2021 г. и в дальнейшем увеличиваются в соответствии с темпами инфляции;
- ставка дисконтирования после налогообложения составляет 10%.

Чувствительность к изменениям допущений

Компания определила основными допущениями, изменение которых может привести к превышению балансовой стоимости над возмещаемой величиной:

- ставка дисконтирования после налогообложения и
- снижение цены на медь и никель.

Ниже представлены значения отдельно взятых указанных допущений, при достижении которых величина возмещаемой стоимости будет равна балансовой стоимости.

	Текущее превышение расчётной возмещаемой величина над балансовой стоимостью	Ставка дисконтирования после налогообложения	Снижение цены
Месторождение Максут	3,068,481 тыс. тенге	11.06%	-3.37%

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

в тыс. тенге

	Право недропользования*	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31.12.2019 г.	-	3,716	3,716
Поступление	-	1,200	1,200
На 31.12.2020 г.	-	4,916	4,916
Переклассификация (примечание 5)	157,696	-	157,696
Выбытие	-	(691)	(691)
На 31.12.2021 г.	157,696	4,225	161,921
Накопленная амортизация			
На 31.12.2019 г.	-	(1,699)	(1,699)
Начисление износа	-	(576)	(576)
На 31.12.2020 г.	-	(2,275)	(2,275)
Начисление износа	(1,584)	(366)	(1,950)
Выбытие	-	174	174
На 31.12.2021 г.	(1,584)	(2,467)	(4,051)
Балансовая стоимость			
На 31.12.2020 г.	-	2,641	2,641
На 31.12.2021 г.	156,112	1,758	157,870

*В обеспечение исполнения обязательств Компании, предусмотренных договором займа от 11 июля 2018 г. с займодателем Rotimeria Ventures Ltd, заключен договор залога на контракт недропользования №1755 от 26 мая 2005 г. на разведку и добычу медных руд месторождения Максут в Восточно-Казахстанской области.

8. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Данная статья включает авансовые платежи, выданные на приобретение долгосрочных активов и услуг подрядчиков по их строительству, и составляет на 31 декабря 2021 г. сумму 536,639 тыс. тенге (2020 г.: 6,547 тыс. тенге).

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

в тыс. тенге

	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Авансы выданные под оказание работ, услуг	114,617	432,365
Прочие текущие активы, в том числе текущие налоговые активы:	482,792	493,122
Налог на добавленную стоимость	474,341	441,733
Резерв по сомнительным требованиям	(23,701)	(61,509)
	573,708	863,978

Движение резерва по сомнительным требованиям представлено следующим образом:

в тыс. тенге

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	(61,509)	(88,858)
Изменения оценок	37,168	27,349
Использовано	640	-
На 31 декабря	(23,701)	(61,509)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

в тыс. тенге

	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Готовая продукция	1,707,022	726,876
Сырье и материалы	246,695	216,307
	1,953,717	943,183
Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам	(177,100)	(127,516)
	1,776,617	815,667

Изменение резерва по неликвидным товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

в тыс. тенге

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	(127,516)	(104,002)
Изменения оценок	(70,512)	(25,509)
Использовано	20,928	1,995
На 31 декабря	(177,100)	(127,516)

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Компания в январе 2021 г. приобрела 469,754 шт. корпоративных облигаций АО «Казахстанский фонд устойчивости», которые признаны по бизнес-модели, как краткосрочные финансовые инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Номинал корпоративных облигаций составляет 1,000 тенге за одну шт. Годовая купонная ставка – 12%, купон выплачивается один раз в год, дата последней купонной выплаты: 21 октября 2021 г.

Дата начала обращения: 21 октября 2020 г. Период обращения: 12 лет.

В марте 2021 г. Компания осуществила частичную продажу данных облигаций в количестве 234,877 шт.

Поскольку данные облигации активно торгуются на рынке, и у Компании нет намерения удерживать их до погашения, то в отчете о финансовом положении данные облигации признаны Компанией в составе краткосрочных финансовых инвестиций.

Движение по инвестициям:

в тыс. тенге

	Корпоративные облигации АО «Казахстанский фонд устойчивости»
На 1 января 2021 г.	-
Покупка	500,151
Вознаграждения с учетом амортизации дисконта/премии	45,012
Получение купона в периоде	(28,185)
Продажа	(263,674)
Переоценка по справедливой стоимости	12,107
Обесценение под ожидаемые кредитные убытки	(3,981)
На 31 декабря 2021 г.	261,430

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

в тыс. тенге

	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	233	15,413
Обесценение под ожидаемые кредитные убытки	(233)	(6,441)
	-	8,972

В приведенной ниже таблице представлена информация об ожидаемых кредитных убытках и сомнительной задолженности в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

в тыс. тенге	Средневзвешенный коэффициент потерь	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Кредитно-обесцененный
Просроченная свыше 90 дней	100%	233	233	Да
	-	233	233	-

В приведенной ниже таблице представлена информация об ожидаемых кредитных убытках и сомнительной задолженности в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

в тыс. тенге	Средневзвешенный коэффициент потерь	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Кредитно-обесцененный
Просроченная свыше 90 дней	41.79%	15,413	6,441	Да
	-	15,413	6,441	-

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

в тыс. тенге

	2021 г.	2019 г.
На 1 января	(6,441)	(5,836)
Начислено	(233)	-
Использовано	6,609	-
Курсовая разница	(168)	(605)
На 31 декабря	(233)	(6,441)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

в тыс. тенге

	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
АО «Сбербанк»	11,661	9,571
АО «Сбербанк» (денежные средства, ограниченные в использовании)*	67,677	-
АО «KASPI BANK»	-	87
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	1,840	-
Денежные средства на сберегательных счетах (брокерский счет)	702	87
Корпоративная карта	168	192
Наличность в кассе	141	141
	82,189	10,078

*Денежные средства, ограниченные в использовании представляют собой арестованные денежные средства на валютном расчетном счете в АО ДБ «Сбербанк Казахстан» в результате судебного разбирательства (подробнее описано в примечании 28).

14. КАПИТАЛ**Акционерный капитал**

На 31 декабря 2021 г. акционерный капитал Компании составлял 12,976,301 тыс. тенге. На 31 декабря 2020 г. акционерный капитал составлял 5,123,649 тыс. тенге. В том числе эмиссионный доход на 31 декабря 2021 г. в размере 11,523,422 тыс. тенге, на 31 декабря 2020 г. в размере 4,623,649 тыс. тенге. Из 5,500,000 шт. объявленных простых акций на 31 декабря 2021 г. оплачены 1,452,879 акции, на 31 декабря 2020 г. оплачены 500,000 акций. Каждая простая акция даёт право на один голос, и акции равны при распределении дивидендов. Все акции выражены в тенге и имеют номинальную стоимость 1,000 тенге каждая.

По состоянию на 31 декабря акционерами Компании являлись:

	на 31.12.2021 г.		на 31.12.2020 г.	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
Турлов Т.Р.	82.03%	1,191,847	2.83%	14,167
АО «ЛИКВИДАЦИОННАЯ КОМИССИЯ БАНК АСТАНЫ»	5.80%	84,234	16.85%	84,234
Сиразитдинов Анвар	2.16%	31,433	6.29%	31,433
ООО «Gredomo Ventures Ltd»	2.00%	28,986	2.17%	10,834
ООО «LEMISSER INVESTMENTS LTD»	2.00%	29,000	4.22%	21,103
ООО «ORBIRIS VENTURES LTD»	2.02%	29,297	3.60%	18,000
MINETECH LP	1.40%	20,403	4.08%	20,403
ТОО «BLACK ANGUS»	0.87%	12,676	3.90%	19,495
ОАО «Бест Эфортс Банк» (номинальный держатель)	0.00%	11	0.0022%	11
Stichting RCG Netherlands (Штихтинг Ар-Си-Джи Нидерландс)	0.06%	800	0.16%	800
ТОО «KAZDREAM TECHNOLOGIES»	0.01%	75	0.02%	75
ТОО «КОМЕК ASIA GROUP»	0.00%	5	0.00%	5
ТОО «АФ ДЕВЕЛОПМЕНТ»	0.60%	8,674	1.73%	8,674
FFIN BROKERAGE SERVICES INC (ФФИН БРОКЕРАДЖ СЕРВИСЕЗ ИНК.)	-	-	4.40%	22,000
ООО «SCAMOS INVESTMENTS LTD»	-	-	4.42%	22,078
ООО «Axelas Ventures Ltd»	-	-	3.43%	17,167
ТОО «ANACOTT STEEL»	-	-	4.57%	22,869
ТОО «YELLOW LIVES MATTER»	-	-	4.68%	23,395
ТОО «РУДИЙ КИТ»	-	-	4.10%	20,517
ТОО «АНАНАСОВЫЙ ЭКСПРЕСС»	-	-	3.94%	19,698
ТОО «THE DEPUTY»	-	-	3.80%	19,000
FREEDOM FINANCE EUROPE LTD	-	-	2.50%	12,494
ООО «ROTIMERIA VENTURES LTD»	-	-	2.90%	14,500
ООО «SALIKARO VENTURES LTD»	-	-	3.29%	16,465
ООО «ZARINIO INVESTMENTS LTD»	-	-	3.30%	16,500
ТОО «PEACE DESK»	-	-	2.89%	14,450
ТОО «FAKE TAXI»	-	-	3.08%	15,400
ТОО «FAKE TAXI»	-	-	0.79%	3,950
Прочие (физические лица)	1.06%	15,438	2.06%	10,283
	100.00%	1,452,879	100.00%	500,000

Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал включает в себя:

- суммы дисконта за вычетом налогов по беспроцентным кредитам, полученным от связанных сторон;
- разницу между номинальной стоимостью акций, за вычетом расходов по их размещению, и полученными денежными средствами.

Балансовая стоимость акции

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции представлена следующим образом:

	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Активы	13,742,064	8,335,393
(Право недропользования)	(156,112)	(157,696)
Обязательства	(9,260,350)	(10,515,969)
Чистые активы	4,325,602	(2,338,272)
Количество простых акций, штук	1,452,879	500,000
Балансовая стоимость акции, тенге	2.977	(4.677)

Убыток на акцию

Убыток на акцию определяется путем деления чистого убытка за год, относящегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение года.

У Компании нет разводняющих акций. Расчет убытка на акцию произведен следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Чистый убыток за год, тысяч тенге	(1,190,362)	(2,680,079)
Средневзвешенное количество простых акции, штук	930,033	378,710
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	(1.280)	(7.077)

Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать сумму нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

15. ЗАЙМЫ

<i>в тыс. тенге</i>	Срок погашения	ставка вознаграждения	Валюта займа	Текущие	Долгосрочные	Итого
31.12.2021 г.						
ТОО «Chagatay Invest»	28.02.2022	0%	Тенге	800,000	-	800,000
Rotimeria Ventures Ltd	2021	14%	Доллар США	3,352,029	-	3,352,029
Rotimeria Ventures Ltd	2020	7,940 тыс. тенге	Тенге	7,940	-	7,940
RCG International FZE (ОАЭ)	2020	14%	Доллар США	589,584	-	589,584
Stichting RCG (Нидерланды)	до востребования	0%	Тенге	135,298	-	135,298
Салыкбаев А.	2022	14%	Тенге	61,511	-	61,511
Турлов Т.	2020	14%-21 %	Тенге	223,911	-	223,911
Турлов Т.	2020	11%	Доллар США	42,332	-	42,332
Турлов Т.	2020 - 2021	0%	Тенге	1,000,000	-	1,000,000
Жумагали Д.	2020	12%	Тенге	245,083	-	245,083
Усер С.	2020	12%	Тенге	12,816	-	12,816
ООО «Gredomo Ventures LTD»	2020	1,466 тыс. тенге	Тенге	1,466	-	1,466
ООО «Lemisser Investments Ltd»	2020	3,592 тыс. тенге	Тенге	3,592	-	3,592
Обязательства по сделкам РЕПО	05.01.2022	-	Тенге	123,099	-	123,099
Прочие				59,860	-	59,860
				6,658,521	-	6,658,521

<i>в тыс. тенге</i>	Срок погашения	ставка вознаграждения	Валюта займа	Текущие	Долгосрочные	Итого
31.12.2020 г.						
Rotimeria Ventures Ltd	2022	14%	Доллар США	-	3,008,228	3,008,228
Rotimeria Ventures Ltd	2020	7,940 тыс. тенге	Тенге	158,335	-	158,335
RCG International FZE (ОАЭ)	2020	14%	Доллар США	523,822	-	523,822
Stichting RCG (Нидерланды)	до востребования	0%	Тенге	135,298	-	135,298
Салыкбаев А.	2022	14%	Тенге	-	61,511	61,511
Турлов Т.	2020	11%	Тенге	1,096,587	-	1,096,587
Турлов Т.	2020	11%	Доллар США	228,868	-	228,868
Жумагали Д.	2020	12%	Тенге	2,796,487	-	2,796,487
Усер С.	2020	12%	Тенге	155,987	-	155,987
ООО «Gredomo Ventures LTD»	2020	1,466 тыс. тенге	Тенге	43,511	-	43,511
ООО «Lemisser Investments Ltd»	2020	3,592 тыс. тенге	Тенге	88,090	-	88,090
Прочие				59,584	-	59,584
				5,286,569	3,069,739	8,356,308

Движение займов

<i>в тыс. тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	8,356,308	8,643,816
Получение заемных средств денежными средствами	2,125,000	3,688,282
Возврат заемных средств денежными средствами	(4,647,128)	(3,448,946)
Выплата основного долга по облигациям	-	(2,112,046)
Корректировка	(924)	-
Получены акции Кселл	-	1,065,190
Возврат акции Кселл	-	(651,436)
Получение по сделкам РЕПО	29,225,812	-
Возврат по сделкам РЕПО	(29,118,941)	-
Проценты начисленные	619,263	950,284
Индексация	-	(11,376)
Проценты уплаченные	(270)	(249,560)
Курсовая разница	99,401	482,100
На 31 декабря	6,658,521	8,356,308

Заём от ТОО «Chagatay Invest»

В декабре 2021 г. Компанией получен беспроцентный заём в тенге с правом досрочного погашения до 28 февраля 2022 г. на общую сумму 800,000 тыс. тенге.

Ниже приведена таблица движения займа от данного заёмодателя:

в тыс. тенге

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	-	-
Получение заемных средств	800,000	-
На 31 декабря	800,000	-

Заём от Rotimeria Ventures Ltd

В июле 2018 г. Компания заключила договор займа с Rotimeria Ventures Ltd (Кипр) в размере 8,250 тыс. долларов США. Ставка вознаграждения составляет 14% годовых.

В обеспечение исполнения обязательств Компании, предусмотренных договором займа, в июле 2018 г. заключен договор залога Контракта недропользования №1755 от 26 мая 2005 г. на разведку и добычу медных руд месторождения Максут в Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан.

Ниже приведена таблица движения займов от данного заёмодателя:

в тыс. тенге

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	3,008,228	4,812,253
Возврат заемных средств денежными средствами	-	(2,666,740)
Проценты начисленные	262,037	447,985
Курсовая разница	81,764	414,730
На 31 декабря	3,352,029	3,008,228

Заём ценными бумагами от Rotimeria Ventures Ltd

По договору займа ценных бумаг от 8 июля 2020 г. Компания получила заём от Rotimeria Ventures Ltd (Кипр) в сумме 364,682 тыс. тенге. Фиксированное вознаграждение в размере – 7,940 тыс. тенге за весь период. Основной долг по займу погашен в июле 2021 г.

Ниже приведена таблица движения займа от данного заёмодателя:

в тыс. тенге

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	158,335	-
Получены акции Кселл	-	364,682
Возврат акции Кселл	-	(214,287)
Возврат заемных средств денежными средствами	(150,395)	-
Проценты начисленные	-	7,940
На 31 декабря	7,940	158,335

Заём от RCG International FZE

В ноябре 2017 г. Компания получила уведомление от компании Stichting RCG (Нидерланды) о переуступке долга в сумме 862,381 долларов США к компании RCG International FZE (ОАЭ). В соответствии с договором займа с новым кредитором ставка вознаграждения составила 14% годовых.

Ниже приведена таблица движения займов от данного заёмодателя:

в тыс. тенге

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	523,822	428,456
Проценты начисленные	51,450	50,384
Курсовая разница	14,312	44,982
На 31 декабря	589,584	523,822

Займы от Stichting RCG (Нидерланды)

В 2018 г. Компания получила беспроцентные займы в тенге от Stichting RCG (Нидерланды) со сроком погашения пять месяцев. Срок возврата пролонгирован до 31 декабря 2019 г.

Ниже приведена таблица движения займов от данного заимодателя:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	135,298	135,298
На 31 декабря	135,298	135,298

Займы от Салыкбаева А.

В марте 2019 г. Компания получила заём от Салыкбаева А. в сумме 425,000 тыс. тенге по ставке 14% годовых до апреля 2022 г. Основной долг погашен досрочно. Обязательство представлено непогашенными вознаграждениями.

Ниже приведена таблица движения займов от данного заимодателя:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	61,511	469,078
Возврат заемных средств денежными средствами	-	(425,000)
Проценты начисленные	-	17,433
На 31 декабря	61,511	61,511

Займы от Турлова Т.

В 2019 г. Компания получила заём от Турлова Т. в размере 475 тыс. долларов США по ставке 11% годовых, основной долг погашен в июле 2021 г.

В 2019-2020 гг. Компанией получены займы от Турлова Т. на общую сумму 517,000 тыс. тенге с процентной ставкой 21% годовых, основной долг погашен в июле 2021 г.

В 2020 г. Компанией получен заём от Турлова Т. на общую сумму 448,700 тыс. тенге с процентной ставкой 14% годовых, основной долг погашен в июле 2021 г.

В 2021 г. Компания получила беспроцентный заём от Турлова Т. на общую сумму 1,000,000 тыс. тенге сроком до 31 декабря 2021 г.

Ниже приведена таблица движения займов от данного заимодателя:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	1,325,455	404,391
Получение заемных средств денежными средствами	1,000,000	748,700
Возврат заемных средств денежными средствами	(1,167,908)	-
Проценты начисленные	105,371	149,976
Курсовая разница	3,325	22,388
На 31 декабря	1,266,243	1,325,455

Заём от ТОО «ФинПари»

В 2020 г. Компания погасила беспроцентный заём от ТОО «ФинПари» в сумме 158,090 тыс. тенге.

Ниже приведена таблица движения займов от данного заимодателя:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	-	158,090
Возврат заемных средств денежными средствами	-	(158,090)
На 31 декабря	-	-

Облигационный заем

В 2017 г. Компания выпустила в обращение на Казахстанской фондовой бирже 1,700,000 шт. индексированных купонных облигаций на общую сумму 1,700,000 тыс. тенге с номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, с фиксированной ставкой вознаграждения 14% годовых, выплачиваемых каждые полгода, со сроком обращения 3 г.

Облигации индексируются по обменному курсу тенге к доллару США. Облигации являются необеспеченными и неконвертируемыми.

В 2020 г. осуществлено погашение по облигациям.

Ниже приведено движение по облигационному займу:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	-	2,176,666
Выплата основного долга	-	(2,112,046)
Проценты начисленные	-	196,316
Проценты уплаченные	-	(249,560)
Индексация	-	(11,376)
На 31 декабря	-	-

Займы от Жумагали Д.

В 2020 г. Компания получила заём от Жумагалиева Д. в сумме 2,725,000 тыс. тенге, ставка вознаграждения 12% годовых, сроком на 12 календарных месяцев, основной долг погашен в 2021 г.

В 2021 г. Компания получила заём от Жумагалиева Д. в сумме 300,000 тыс. тенге, ставка вознаграждения 12% годовых, сроком на 12 календарных месяцев, основной долг погашен в 2021 г.

Ниже приведена таблица движения займа от данного заёмодателя:

в тыс. тенге

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	2,796,487	-
Получение заемных средств	300,000	2,725,000
Возврат заемных средств	(3,025,000)	-
Проценты начисленные	173,866	71,487
Проценты уплаченные	(270)	-
На 31 декабря	245,083	2,796,487

Заём от Усер С.

В 2020 г. Компания получила заём от Усер С. в размере – 152,282 тыс. тенге, с процентной ставкой 12% годовых, сроком на 12 календарных месяцев. В 2021 г. Компания осуществила возврат суммы основного долга.

Ниже приведена таблица движения займа от данного заёмодателя:

в тыс. тенге

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	155,987	-
Получение заемных средств	-	152,282
Возврат заемных средств	(152,282)	-
Проценты начисленные	9,111	3,705
На 31 декабря	12,816	155,987

Заём от ООО «Gredomo Ventures LTD»

Компания по Договору займа ценных бумаг от 21 января 2020 г. получила заём от ООО «Gredomo Ventures LTD» (Кипр) в сумме 102,047 тыс. тенге с фиксированным вознаграждением в размере – 1,466 тыс. тенге. Компания осуществила возврат суммы основного долга.

Ниже приведена таблица движения займа от данного заёмодателя:

в тыс. тенге

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	43,511	-
Получены акции Кселл	-	102,047
Возврат акции Кселл	-	(60,002)
Возврат заемных средств	(42,045)	-
Проценты начисленные	-	1,466
На 31 декабря	1,466	43,511

Займы от ООО «Lemisser Investments Ltd»

Компания по Договору займа ценных бумаг от 24 января 2020 г. получила заём от ООО «Lemisser Investments Ltd» (Кипр) в сумме 102,060 тыс. тенге с фиксированным вознаграждением в размере – 1,466 тыс. тенге. Срок возврата 24 апреля 2020 г.

Компания по Договору займа ценных бумаг от 27 января 2020 г. получила заём в сумме 61,429 тыс. тенге. Без вознаграждения. Срок возврата 31 января 2020 г.

Компания по Договору займа ценных бумаг от 28 января 2020 г. получила заём в сумме 102,052 тыс. тенге с фиксированным вознаграждением в размере – 1,466 тыс. тенге. Срок возврата 28 апреля 2020 г.

Компания по Договору займа ценных бумаг от 2 апреля 2020 г. получила заём от ООО «Lemisser Investments Ltd» (Кипр) в сумме 332,920 тыс. тенге с фиксированным вознаграждением в размере – 660 тыс. тенге. Срок возврата 30 апреля 2020 г.

Ниже приведена таблица движения от займа данного заимодателя:

в тыс. тенге

На 1 января

Получены акции Кселл

Возврат акции Кселл

Возврат заемных средств

Проценты начисленные

На 31 декабря

	2021 г.	2020 г.
	88,090	-
	-	598,461
	-	(377,147)
	(84,498)	(136,816)
	-	3,592
	3,592	88,090

Прочие займы

- В 2020 г. Компания получала краткосрочный беспроцентный заем от Ряскова С. на сумму 62,300 тыс. тенге и погасила в этом же периоде. В 2021 г. Компания дополнительно получила от Ряскова С. краткосрочный беспроцентный заем на сумму 25,000 тыс. тенге и погасила в этом же периоде.

- В 2018 - 2019 гг. Компания получила беспроцентные займы от ТОО «Varsa Mining (Варса Майнинг)» на общую сумму 35,638 тыс. тенге со сроком погашения до конца 2019 г. Компания осуществила частичное погашение в 2019 г. в сумме 6,516 тыс. тенге.

- В 2018 г. Компания получила беспроцентный заем от ТОО «Resources Capital Group» на сумму 31 тыс. тенге со сроком погашения до конца 2018 г.

- В 2018 г. Компания получила заем от ТОО «Maxut Trading (Максут Трейдинг)» на сумму 29,507 тыс. тенге с фиксированной суммой вознаграждения 1,200 тыс. тенге и сроком погашения до конца 2019 г.

Ниже приведена таблица движения по прочим займам:

в тыс. тенге

На 1 января

Получение заемных средств

Возврат заемных средств

Корректировка

Проценты начисленные

На 31 декабря

	2021 г.	2020 г.
	59,584	59,584
	25,000	62,300
	(25,000)	(62,300)
	(924)	-
	1,200	-
	59,860	59,584

Обязательства по сделкам обратного РЕПО

Ниже приведена таблица движения по РЕПО:

в тыс. тенге

На 1 января

Получение по сделкам РЕПО

Возврат по сделкам РЕПО

Проценты начисленные

На 31 декабря

	2021 г.	2020 г.
	-	-
	29,225,812	-
	(29,118,941)	-
	16,228	-
	123,099	-

16. ПРОВИЗИИ

в тыс. тенге

На 01.01.2020 г.

Амортизация дисконта

Использовано

Курсовая разница

На 31.12.2020 г.

Пересмотр оценок

Амортизация дисконта

Использовано

На 31.12.2021 г.

Долгосрочные

Текущие

На 31.12.2020 г.

Долгосрочные

Текущие

На 31.12.2021 г.

	Геологическая информация	Восстановление месторождения	Социальная сфера	НИОКР	Итого
	99,374	57,807	65,936	70,254	293,371
	1,642	1,069	596	1,577	4,884
	(21,016)	-	-	-	(21,016)
	33,426	-	7,816	7,460	48,702
	113,426	58,876	74,348	79,291	325,941
	12,612	37,038	(49,148)	(79,291)	(78,789)
	1,923	8,111	-	-	10,034
	(23,196)	-	(25,200)	-	(48,396)
	104,765	104,025	-	-	208,790
	113,426	58,876	-	-	58,876
	113,426	58,876	74,348	79,291	267,065
	81,402	104,025	-	-	325,941
	23,363	-	-	-	185,427
	104,765	104,025	-	-	208,790

Геологическая информация

В соответствии с условиями Контракта на недропользование Компания приняла на себя обязательства перед государством по возмещению затрат, понесенных до подписания Контракта, на приобретение геофизических и геологических данных и буровые работы в размере 551 тыс. долларов США. Выплаты задолженности должны были осуществляться в течение пяти лет, начиная с 2015 г. Согласно дополнительным соглашениям к Контракту на недропользование выплаты продлены по 2026 г. Провизии по геологической информации представляют собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат по возмещению обязательств. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству дисконтирована по ставке 1.87% (безрисковая ставка для доллара США) до своей приведенной стоимости, составляющей 104,765 тыс. тенге (2020: 113,426 тыс. тенге).

Восстановление месторождения

Провизии представляют собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат на восстановление месторождения, которые будут понесены после завершения периода добычи – в 2043 г. Элементы неопределенности при расчете этих сумм включают возможные изменения в нормативных требованиях, альтернативные способы восстановления месторождения и изменение ставки дисконтирования. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по безрисковой ставке для тенге 8.46% (в 2020 г. – 6.50%) с учетом ставки инфляции 6% (в 2020 г. – 4.65%) до своей приведенной стоимости, составляющей 104,025 тыс. тенге (2020 г.: 58,876 тыс. тенге).

Развитие социальной сферы

В соответствии с условиями Контракта в 2015 г. Компания приняла на себя обязательство по финансированию развития социальной сферы г. Астаны и Восточно-Казахстанской области в размере 284 тыс. долларов США в периоде разведки. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 1.87% (безрисковая ставка для доллара США) до своей приведенной стоимости, составляющей в 2020 г. 74,348 тыс. тенге.

Научные исследования и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

В соответствии с условиями Контракта Компания приняла на себя обязательство по финансированию НИОКР в периоде разведки в размере 94 тыс. долларов США. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 1.87% (безрисковая ставка для доллара США) до своей приведенной стоимости, составляющей в 2020 г. 79,291 тыс. тенге.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

В 2017-2018 гг. Компания приобрела гидравлические экскаваторы в рамках финансового лизинга. Обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2021 г. составили 5,476 тыс. тенге (2019 г.: 34,052 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость активов – машин и оборудования, приобретенных на условиях финансовой аренды, составила 49,267 тыс. тенге (2020 г.: 108,589 тыс. тенге). Арендованные активы являются обеспечением финансовой аренды.

У Компании имеется договор аренды офиса сроком по ноябрь 2025 г. В отношении этого договора признан актив в форме права пользования.

Ниже представлена балансовая стоимость признанного актива в форме права пользования и изменения в течение периода:

Право пользования активом:	Офис
Балансовая стоимость:	2021 г.
На 01.01.2021 г.	-
Прирост	54,567
Расходы по амортизации	(10,349)
На 31.12.2021 г.	44,218

Обязательства по аренде:		2021 г.
На начало периода		-
Прирост		54,567
Начисление процентов		5,733
Платежи		(12,700)
На конец периода		47,600
<i>в том числе:</i>		
- Краткосрочные		9,092
- Долгосрочные		38,508

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2021 г.	2020 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	10,349	-
Процентный расход по обязательствам по аренде	5,733	-
Вознаграждения по финансовой аренде (лизинг)	2,458	7,415
Аренда офиса и складов (у Группы нет контроля над базовым активом)	1,560	12,845
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	20,100	20,260

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 27.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И СОЦИАЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

в тыс. тенге

	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	318,218	216,742
Индивидуальный подоходный налог	20,514	97,268
Социальный налог	16,527	39,635
Обязательные пенсионные взносы	43,489	29,904
Социальные отчисления	30,597	25,877
Исторические затраты	5,799	5,254
Прочее	11,335	14,248
	446,479	428,928

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

в тыс. тенге

	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Задолженность поставщикам	1,372,382	543,254
Обязательства по выплатам работникам	76,820	12,405
Прочая кредиторская задолженность	123,875	63,987
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	1,573,077	619,646
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	137,904	114,668
Авансы полученные	182,503	636,426
	1,893,484	1,370,740

Авансы полученные не являются финансовыми инструментами для целей раскрытия политики управления финансовыми рисками.

Движение оценочного обязательства по вознаграждениям работникам:

в тыс. тенге

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	(114,668)	(103,240)
Начислено, в том числе:	(95,875)	(76,573)
административные расходы	(24,810)	(16,345)
Использовано	72,639	65,145
На 31 декабря	(137,904)	(114,668)

20. ВЫРУЧКА

в тыс. тенге

	За 2021 г.	За 2020 г.
Доход от реализации медного концентрата	2,538,232	1,731,255
Доход от реализации никелевого концентрата с учетом предоставленной скидки	92,687	156,359
	2,630,919	1,887,614

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ*в тыс. тенге*

	За 2021 г.	За 2020 г.
Заработная плата	737,917	689,576
Материалы	761,490	614,615
Комплекс горных работ	954,706	575,806
Амортизация	279,812	234,297
Электроэнергия	208,645	166,480
Налоги, кроме подоходного налога	359,307	62,091
Расходы на ремонт и содержание	61,677	52,871
Транспортные услуги	13,379	15,860
Разработка технологической рекомендации и испытаний по переработке руд	4,064	12,063
Изменение готовой продукции	(980,146)	(281,512)
Прочие	141,546	85,636
	2,542,397	2,227,783

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ*в тыс. тенге*

	За 2021 г.	За 2020 г.
Заработная плата	330,972	292,156
Налоги, кроме подоходного налога	106,312	287,499
Расходы на содержание офиса	788	17,322
Резерв по вознаграждениям работникам	24,810	16,345
Амортизация права пользования арендным активом	10,349	-
Аренда краткосрочная	1,560	12,845
Штрафы, пени	952	12,017
Услуги связи	20,444	6,296
Командировочные расходы	11,325	5,972
Аудиторские и прочие профессиональные услуги	9,370	5,675
Износ и амортизация	3,365	2,847
Материалы	41,747	1,711
Банковские услуги	1,777	1,591
Прочее	17,623	39,642
	581,394	701,918

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ*в тыс. тенге*

	За 2021 г.	За 2020 г.
Железнодорожные услуги	58,153	93,616
Авто услуги	26,521	31,919
Расходы по месторождению Максут	6,547	21,832
Заработная плата	4,379	6,705
Прочие	2,771	3,207
	98,371	157,279

24. (УБЫТКИ)/ВОССТАНОВЛЕНИЕ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ, НЕТТО*в тыс. тенге*

	Прим.	За 2021 г.	За 2020 г.
(Начисление)/ восстановление резервов по прочим долгосрочным активам		(16,950)	-
(Начисление)/ восстановление резервов по авансам выданным и прочим текущим активам	9	37,168	26,291
Восстановление/ (начисление) резервов по товарно-материальным запасам	10	(70,512)	(25,509)
(Начисление)/восстановление резервов по краткосрочным финансовым инвестициям	11	(3,981)	-
(Начисление)/восстановление резервов по торговой дебиторской задолженности	12	(233)	-
		(54,508)	782

25. РАСХОДЫ НА ФИНАСИРОВАНИЕ*в тыс. тенге*

	За 2021 г.	За 2020 г.
Проценты по займам	619,263	753,968
Проценты по облигациям	-	196,316
Амортизация дисконта по провизиям	10,034	4,884
Проценты по финансовой аренде	8,191	7,414
	637,488	962,582

26. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**Расходы по подоходному налогу**

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

<i>в тыс. тенге</i>	За 2021 г.	За 2020 г.
Корпоративный подоходный налог	-	-
Возникновение и восстановление временных разниц	-	-
Расходы по подоходному налогу	-	-

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

<i>в тыс. тенге</i>	За 2021 г.	За 2020 г.
Убыток до налогообложения	(1,200,706)	(2,680,079)
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(240,141)	(536,016)
Непризнанные налоговые активы	168,184	306,704
Невычитаемые расходы/ (необлагаемые доходы), нетто	71,957	229,312
Расходы по подоходному налогу	-	-

Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных налоговых активов/ (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

<i>в тыс. тенге</i>	За 2021 г.	За 2020 г.
Горнодобывающие активы и основные средства	126,310	258,810
Провизии и прочие контрактные обязательства	(51,879)	(77,405)
Налоговые убытки	(141,812)	(411,156)
Торговая дебиторская задолженность	(47)	(1,288)
Краткосрочные финансовые инвестиции	(796)	-
Налоги к уплате	(72,379)	(52,731)
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	(27,581)	(22,934)
	(168,184)	(306,704)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(168,184)	(306,704)
	-	-

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	-	-
Отнесено на расходы	-	-
Отнесено на дополнительный оплаченный капитал	-	-
На 31 декабря	-	-

Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы в размере 168,184 тыс. тенге (2020 г.: 306,704 тыс. тенге) не были признаны ввиду консервативной оценки Компанией будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных отложенных налоговых активов. Налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Обзор**

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет

необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании по категориям:

<i>в тыс. тенге</i>	Прим.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Торговая дебиторская задолженность	12	-	8,972
Денежные средства, в том числе ограниченные в использовании	13	88,258	12,892
		88,258	21,864
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
Краткосрочные финансовые инвестиции		261,430	-
		261,430	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	15	6,658,521	8,356,308
Провизии	16	208,790	325,941
Обязательства по финансовой аренде	17	53,076	34,052
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1,573,077	619,646
		8,493,464	9,335,947

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

<i>в тыс. тенге</i>	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	-	8,972
Краткосрочные финансовые инвестиции	261,430	-
Денежные средства (за вычетом наличности в кассе), в том числе ограниченные в использовании	88,117	12,751
	349,547	21,723

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Компания постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Компания создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

<i>в тыс. тенге</i>	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2021 г.			
Непросроченная	-	-	-
Более чем 270 дней	233	100%	(233)
	233		(233)

в тыс. тенге

2020 г.

Непросроченная
Более чем 270 дней

	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
	8,972	0%	-
	6,441	100%	(6,441)
	15,413		(6,441)

Денежные средства, в том числе ограниченные в использовании

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с кредитными рейтингами:

В-/Негативный/ (17.03.2022)

Без рейтинга

рейтинговое
агентство на 31.12.2021 г.

Moody's 1,840

- 86,277

88,117

в тысячах тенге

Рейтинги от «BB+» до «BB-»

Рейтинг «BB-/B»

рейтинговое
агентство на 31.12.2020 г.

Standard & Poor's 12,664

Standard & Poor's 87

12,751**Риск ликвидности**

Компания управляет риском ликвидности, отслеживая прогнозные потоки денежных средств, и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования займов и покупке активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

в тыс. тенге

2021 г.

Займы

Провизии

Обязательства по финансовой аренде

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	Более одного года	Итого
	6,658,521	-	-	6,658,521
	-	23,363	185,427	208,790
	7,391	6,922	38,763	53,076
	1,573,077	-	-	1,573,077
	8,238,989	30,285	224,190	8,493,464

в тыс. тенге

2020 г.

Займы

Провизии

Обязательства по финансовой аренде

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	Более одного года	Итого
	370,060	4,916,509	3,069,739	8,356,308
	-	267,065	58,876	325,941
	-	20,205	13,847	34,052
	185,894	433,752	-	619,646
	555,954	5,637,531	3,142,462	9,335,947

Займы «по требованию» отражены в группе «менее трех месяцев».

Займы и обязательства по финансовой аренде включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Провизии представлены на недисконтированной валовой основе.

Риск процентной ставки

У Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Подверженность Компании валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

<i>в тыс. тенге</i>	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Евро	Итого
2021 г.					
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
Денежные средства, в том числе ограниченные в использовании	20,581	67,677	-	-	88,258
Краткосрочные финансовые инвестиции	261,430	-	-	-	261,430
Займы	(2,674,576)	(3,983,945)	-	-	(6,658,521)
Провизии	(208,790)	-	-	-	(208,790)
Обязательства по финансовой аренде	(53,076)	-	-	-	(53,076)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,472,198)	(55,461)	-	(45,418)	(1,573,077)
	(4,126,629)	(3,971,729)	-	(45,418)	(8,143,776)
2020 г.					
Торговая дебиторская задолженность	-	8,972	-	-	8,972
Денежные средства, в том числе ограниченные в использовании	12,892	-	-	-	12,892
Займы	(4,595,390)	(3,760,918)	-	-	(8,356,308)
Провизии	(325,941)	-	-	-	(325,941)
Обязательства по финансовой аренде	(34,052)	-	-	-	(34,052)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(613,264)	-	(853)	(5,529)	(619,646)
	(5,555,755)	(3,751,946)	(853)	(5,529)	(9,314,083)

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 20% по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) убытка после налогообложения на суммы, показанные ниже. Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

<i>в тыс. тенге</i>	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Доллар США	794,346	759,785
Российский рубль	-	171
Евро	9,084	1,106

Укрепление курса тенге на 20% по отношению к перечисленным выше валютам по состоянию на 31 декабря имело бы равнозначный, но противоположный эффект, при условии, что все прочие переменные остаются неизменными.

Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании.

28. УСЛОВНЫЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условные обязательства по налогообложению в Казахстане****Неопределенности интерпретации налогового законодательства**

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски.

Компания в 2021 г. выступает ответчиком в судебном разбирательстве с ТОО «Сервисная компания «Семей» о признании, принятии акта выполненных работ и взыскании суммы задолженности в пользу ТОО «Сервисная компания «Семей» в размере 66,573 тыс. тенге. У Компании в рамках исполнения решения специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы наложен арест на расчётный счет в АО ДБ «Сбербанк Казахстан» в сумме 156,780 долларов США (эквивалент в тенге по состоянию на 31 декабря 2021 г – 67,677 тыс. тенге). Компания подала апелляционную жалобу на пересмотр решения первой инстанции. Руководство Компании считает высоковероятным положительный исход по обжалованию первоначального решения в виду наличия процессуальных нарушений. В связи с этим резерв в финансовой отчетности не создан.

В остальных случаях руководство Компании считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. В связи с чем, резервы в финансовой отчетности не создавались.

Обязательства по контракту на недропользование

В Казахстане все ресурсы недр принадлежат государству, при этом Министерство по инвестициям и развитию (далее – «Министерство») передает права на разведку и добычу независимым организациям. Права на недропользование не предоставляются бессрочно и любое продление сроков должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего контракта или лицензии. Министерство может лишить Компанию прав на разведку и добычу в случае невыполнения условий договорных обязательств.

В соответствии с Контрактом на недропользование ежегодно Компания должна выполнять обязательства по следующим основным условиям:

- производить ежегодное финансирование научно-исследовательских работ, оказываемых

казахстанскими производителями в размере не менее 1% от общего совокупного годового дохода от контрактной деятельности прошлого года;

- осуществлять выплаты в ликвидационный фонд в размере 0.1% от эксплуатационных затрат;
- осуществлять ежегодные выплаты на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 80-290 тыс. долларов США;
- проводить обучение персонала в размере 0.1% от эксплуатационных затрат;
- производить закуп товаров и услуг с казахстанским содержанием не менее 90% и привлекать казахстанский персонал не менее 90%.

Компания является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения соответствующих требований контракта на недропользование и Законодательства Республики Казахстан.

Компания частично не выполнила контрактные обязательства по ежегодному финансированию научно-исследовательских работ и выплат на социально-экономическое развитие региона из-за экономических последствий в результате пандемии COVID и ограничительных мер. Исполнение по данным обязательствам перенесено на 2022 г. По остальным контрактным обязательствам по состоянию на 31 декабря 2021 г. руководство считает, что Компания выполнила требования в отношении контрактных условий.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по зарплате в составе административных расходов (примечание 22) и составили 182,732 тыс. тенге (2020 г.: 151,046 тыс. тенге).

Операции со связанными сторонами:

в тыс. тенге

2021 г.

	Акционеры	Компании под общим контролем
Закупки у связанных сторон	-	29,886
Расходы по вознаграждениям по займам полученным	105,371	271,149
Прочие доходы	-	1,428
Задолженность перед связанными сторонами	1,401,540	3,576,851

в тыс. тенге

2020 г.

	Акционеры	Компании под общим контролем
Расходы по вознаграждениям по займам полученным	605,901	605,901
Задолженность перед связанными сторонами	4,627,316	4,627,316

Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Контракт на недропользование

14 апреля 2022 г. Компания получила одобрение на продление срока действия Контракта до 26 мая 2042 г.

Налоговая проверка

Компания в периоде после отчётной даты находится в процессе тематической налоговой проверки по корпоративному подоходному налогу.

Займы полученные

За период после отчетной даты до даты утверждения финансовой отчётности Компанией осуществлено частичное погашения основного долга по займам от RCG INTERNATIONAL FZE в сумме 83,708 тыс. тенге и вознаграждений в сумме 56,156 тыс. тенге.

В январе 2022 г. Компания погасила обязательство по сделкам РЕПО на сумму 123,099 тыс. тенге.

Финансовый лизинг

В апреле 2022 г. Компания полностью погасила обязательства по финансовому лизингу перед ТОО «Катерпиллар Файнэншл Казахстан» на сумму 5,476 тыс. тенге.

Специальная военная операция

24 февраля 2022 г. Российская Федерация начала специальную военную операцию на территории Республики Украина. В связи с этим ряд стран ввели санкции в отношении Российской Федерации. Экономики Российской Федерации и Республики Казахстан тесно связаны. Компания находится в процессе оценки влияния последствий от введённых санкций на свою деятельность.