

АО «KM Gold»

**Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года,
и аудиторский отчет независимых аудиторов**

ТОО «Казахстанаудит»

Содержание

| | |
|---|----|
| Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности..... | 3 |
| Отчет независимых аудиторов..... | 4 |
| Консолидированная финансовая отчетность | |
| Консолидированный отчет о финансовом положении..... | 7 |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе..... | 9 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 11 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 14 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 18 |

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

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «KM Gold» и ее дочерних компаний (далее вместе - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с МСФО.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы за период, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 25 августа 2021 года.



Генеральный директор

Главный бухгалтер

Чукубаев С.С.

Туремуратова Т.А.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участникам АО «КМ Gold»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «КМ Gold» и ее дочерних компаний (далее вместе - «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения.

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

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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


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




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

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

25 августа 2021 года

Консолидированный отчет о совокупном доходе АО «KM GOLD»
за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года.

| тыс. тенге | Прим. | 2020 | 2019 |
|---|-------|------------------|------------------|
| Продолжающаяся деятельность | | | |
| Выручка | 18 | 1,343,081 | 1,388,904 |
| Себестоимость | 19 | (1,135,682) | (1,299,746) |
| Валовый доход | | 207,399 | 89,158 |
| Прочие операционные доходы (расходы), нетто | | (463,626) | 123,094 |
| Административные расходы | 20 | (199,012) | (684,910) |
| Восстановление (убытки) от обесценения | | — | — |
| Операционный доход (убыток) | | (455,239) | (472,658) |
| Финансовые доходы | | - | 64,293 |
| Финансовые расходы | | (380,167) | (223,036) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности | | (835,406) | (631,401) |
| Экономия (расход) по подоходному налогу | | — | — |
| Чистая прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности | | (835,406) | (631,401) |
| Прекращенная деятельность | | | |
| Прибыль от выбытия дочерних компаний | 21 | 78,639 | — |
| Прочая прибыль (убыток) | | — | — |
| Чистая прибыль (убыток) за год от прекращенной деятельности | | 78,639 | — |
| Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах: | | — | — |
| Всего совокупная прибыль (убыток) за год | | (756,767) | (631,401) |
| Приходящийся на: | | | |
| Собственников материнской Компании | | (796,309) | (631,981) |
| Неконтрольные доли участия | | (233) | 580 |
| | | (756,767) | (631,401) |
| Прибыль на акцию | | | |
| Базовая прибыль на акцию (тенге) | | (23.65) | (19.73) |
| Разводненная прибыль на акцию (тенге) | | (23.65) | (19.73) |

Подписано и разрешено к выпуску от имени Руководства Группы 25 августа 2021 года



Генеральный директор

Главный бухгалтер

Чукубаев С.С.

Туремуратова Т.А.

Консолидированный отчет о финансовом положении АО «KM GOLD»
за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года.

| тыс. тенге | Прим. | 2020 | 2019 |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 13 | 728,408 | 557,796 |
| Активы по разведке и оценке | 12 | 386,106 | 599,810 |
| Нематериальные активы | | 161 | 171 |
| Денежные средства ограниченные в использовании | 10 | 6,589 | 7,383 |
| Авансы выданные под долгосрочные активы | 11 | 454,693 | 3,260,211 |
| Прочие долгосрочные активы | | — | 1,023 |
| Итого долгосрочные активы | | 1,575,957 | 4,426,394 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 7 | 173,965 | 144,255 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 6 | 21,170 | 153,198 |
| Дебиторская задолженность связанной стороны | | — | — |
| Займы выданные | 9 | 121,708 | 330,089 |
| Предоплаченный подоходный налог | | — | 708 |
| Авансы выданные и прочие текущие активы | 8 | 41,800 | 55,175 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 | 172,628 | 3,337 |
| Итого краткосрочные активы | | 531,271 | 686,762 |
| Активы, классифицированные как предназначенные для продажи | | — | — |
| ВСЕГО АКТИВОВ | | 2,107,228 | 5,113,156 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Акционерный капитал | 17 | 48,560 | 48,560 |
| Дополнительно оплаченный капитал | | — | — |
| Накопленный убыток | | (3,460,032) | (2,663,723) |
| Капитал, приходящийся на собственников материнской компании | | (3,411,472) | (2,615,163) |
| Неконтрольные доли участия | | 7,493 | 8,967 |
| Итого капитал | | (3,403,979) | (2,606,196) |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы и кредиты | 15 | — | 91,887 |
| Итого долгосрочные обязательства | | — | 91,887 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Займы и кредиты | 14 | 4,155,812 | 6,025,138 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 15 | 286,308 | 793,322 |
| Подоходный налог к оплате | | — | — |
| Начисленные обязательства | 16 | 1,051,935 | 809,005 |
| Обязательства по контрактам | | 17,152 | — |
| Итого краткосрочные обязательства | | 5,511,207 | 7,627,465 |
| Итого обязательства | | 5,511,207 | 7,719,352 |
| ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 2,107,228 | 5,113,156 |
| | | 0 | -0 |
| Балансовая стоимость одной простой акции | | (106.37) | (81.44) |

Подписано и разрешено к выпуску от имени Руководства Группы 25 августа 2021 года

Генеральный директор

Чукубаев С.С.

Главный бухгалтер

Туремуратова Т.А.



Консолидированный отчет о движении денежных средств АО «KM GOLD»
за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года.

| тыс. тенге | Примечание | 2020 | 2019 |
|--|------------|--------------------|------------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Реализация товаров и услуг | | 1,650,331 | 1,444,791 |
| Авансы, полученные от покупателей и заказчиков | | 30,101 | 605 |
| Денежные средства, возвращенные связанной стороной | | | |
| Прочие поступления | | 2,103,483 | 982 |
| Платежи поставщикам за товары и услуги | | (270,894) | (70,275) |
| Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг | | (282) | (499,927) |
| Выплаты по оплате труда | | (795,738) | (629,131) |
| Выплата вознаграждения | | (408,926) | (220,940) |
| Подходный налог и прочие платежи в бюджет | | (197,241) | (102,407) |
| Денежные средства, выданные связанной стороне | | | - |
| Прочие выплаты | | (6,005) | (36,533) |
| Чистый поток денежных средств от/(использованные в) операционной деятельности | | 2,104,829 | (112,835) |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Предоставление займов | | - | (7,283) |
| Проценты полученные | | - | - |
| Дивиденды полученные | | - | - |
| Приобретение основных средств | | (243,220) | - |
| Приобретение прочих долгосрочных активов | | - | (78,824) |
| Реализация основных средств | | - | - |
| Размещение денежных вкладов | | (1,430) | (55) |
| Продажа дочерних компаний (Прим. 21) | | 4,605 | - |
| Прочие поступления | | - | 109,016 |
| Чистый поток денежных средств от/(использованных в) инвестиционной деятельности | | (240,045) | 101,678 |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Поступления от выпуска акций | | | |
| Привлечение заемных средств | | 555,442 | 21,065 |
| Выплаты по заемным средствам | | (2,270,732) | (27,005) |
| Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности | | (1,715,290) | (5,940) |
| Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 149,494 | (17,097) |
| Денежные средства и их эквиваленты на 1 января | | 2,726 | 20,434 |
| Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | 20,408 | - |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | | 172,628 | 3,337 |

Подписано и разрешено к выпуску от имени Руководства Группы 25 августа 2021 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Чукубаев С.С.

Туремуратова Т.А.



Консолидированный отчет об изменениях в капитале АО «KM GOLD» за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года.

| тыс. тенге | Примечание | Капитал, причитающийся собственникам Компании | | | | Итого | Неконтролирующая доля | Итого капитала |
|------------|---|---|----------------------------------|--------------------------|--------------------|--------------|-----------------------|----------------|
| | | Уставный капитал | Дополнительно оплаченный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого | | | |
| | Остаток на 1 января 2019 года | 48,560 | — | (2,022,508) | (1,973,948) | (847) | (1,974,795) | |
| | Влияние изменений учетной политики | — | — | — | — | — | — | |
| | Остаток на 1 января 2019 года (пересчитанный) | 48,560 | — | (2,022,508) | (1,973,948) | (847) | (1,974,795) | |
| | Прибыль/(убыток) за год | — | — | (631,981) | (631,981) | 580 | (631,401) | |
| | Прочий совокупный доход | — | — | — | — | — | — | |
| | Общий совокупный доход за год | — | — | (631,981) | (631,981) | 580 | (631,401) | |
| | Операции с собственниками | — | — | (9,234) | (9,234) | 9,234 | — | |
| | Остаток на 31 декабря 2019 года | 48,560 | — | (2,663,723) | (2,615,163) | 8,967 | (2,606,196) | |
| | Общий совокупный доход за отчетный период | — | — | — | — | — | — | |
| | Прибыль/(убыток) за год | — | — | (796,309) | (796,309) | (233) | (796,542) | |
| | Прочий совокупный доход | — | — | — | — | — | — | |
| | Общий совокупный доход за год | — | — | (796,309) | (796,309) | (233) | (796,542) | |
| | Операции с собственниками | — | — | — | — | (1,241) | (1,241) | |
| | Остаток на 31 декабря 2020 года | 48,560 | — | (3,460,032) | (3,411,472) | 7,492 | (3,403,979) | |

Подписано и разрешено к выпуску от имени Руководства Группы 25 августа 2021 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Чукубаев С.С.

Туремуратова Т.А.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Казморгеофизика» зарегистрировано 12 февраля 2002 года Агентством по регистрации недвижимости и юридических лиц Министерства юстиции города Алматы с присвоением регистрационного номера № 45888-1910-АО. 13 мая 2005 года в связи с изменением организационно-правовой формы и состава акционеров была произведена перерегистрация юридического лица. 12 ноября 2015 года внеочередным собранием акционеров АО «Казморгеофизика» принято решение об изменении наименования на АО «KM GOLD» (далее по тексту - «Компания», «Группа»).

Акционерами, каждому из которых принадлежат акции Компании в количестве, составляющем 5% и более процентов от общего числа размещенных акций по состоянию на 01 января 2021 года являются:

| | 31 декабря 2020 года | | 31 декабря 2019 года | |
|---|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | Доля участия | Кол-во акций | Доля участия | Кол-во акций |
| Geomore international limited | - | - | 11.48% | 3,675,200 |
| ТОО «Инвестиционно- промышленная компания «Orient Gold» | 15.30% | 4,896,309 | - | - |
| ТОО «НАУЧНО ВНЕДРЕНЧЕСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «АЗИЯ ИНЖИНИРИНГ» | 9.59% | 3,070,019 | - | - |
| г-н Канапьянов Е.М. | 20.50% | 6,560,000 | 20.50% | 6,560,000 |
| г-н Чукубаев С.С. | 20.50% | 6,560,000 | 20.50% | 6,560,000 |
| г-н Блиндер Н.И. | 5.59% | 3,067,000 | 20.00% | 6,400,000 |
| г-н Макагон М.Ю. | - | - | 10.00% | 3,200,000 |
| Держатели менее 5% | 28.52% | 7,846,672 | 17.52% | 5,604,800 |
| | 100.00% | 32,000,000 | 100.00% | 32,000,000 |

ТОО «Инвестиционно- промышленная компания «Orient Gold» действует в соответствии с законодательством Республики Казахстан, юридический адрес: ВКО, Жарминский район, Калбатауский С.О., с Калбатау, ул Достык ,117, учредителем которой является ТОО «Atrium Munaу Group», участниками последней являются граждане Республики Казахстан Хан Ольга Николаевна и Омирсериков Гайни Муратович.

ТОО «Научно Внедренческое предприятие «Азия Инжиниринг» действует в соответствии с законодательством Республики Казахстан, юридический адрес: РК, Алматы, Медеуский район, микрорайон КОК-ТОБЕ, ул. Сагадат Нурмагамбетова, 91, владельцем компании является гражданин РК Амреев Кудс Багдад-улы.

На 01 января 2021 года следующие компании были включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность:

| Наименование | Основная деятельность | Доля участия | |
|---|---|--------------|------------|
| | | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| ТОО «KhanTau Minerals» | | 100.0% | 100.0% |
| ТОО «Mynaral Gold» | | 75.0% | 75.0% |
| ТОО «Mynaral Resources» | | 75.0% | 75.0% |
| ТОО «Адыр» | | 90.1% | 90.1% |
| ТОО «Buguty Minerals» | | 100.0% | 100.0% |
| ТОО «Altin Emel Mining» (выбыла из группы в октябре 2020 года) - Прим. 21 | Разведка и добыча твердых полезных ископаемых | - | 90.1% |
| ТОО «Caspian Geo-Consulting Services» (выбыла из группы в сентябре 2020 года) -Прим. 21 | | - | 100.0% |

Все компании зарегистрированы и осуществляют свою деятельность в Республике Казахстан.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основная деятельность

Деятельность Группы сосредоточена в Казахстане.

Основная деятельность заключается в осуществлении деятельности в сфере недропользования на основании заключенных Контрактов, а также по оказанию услуг в сфере недропользования геолого- геофизических исследований, разработке и реализации проектов по разведке полезных ископаемых и бурению, компьютерной обработке геолого-физических и прочих материалов.

Для осуществления деятельности Группой получены лицензии:

- генеральная государственная лицензия № 004173 от 29.07.2005 года на эксплуатацию промышленных, взрывопожароопасных и горных производств,
- государственная лицензия № 0024070 от 21.04.2008 года на производство землеустроительных, топографо-геодезических и картографических работ,
- государственная лицензия № 09334 от 20.10.2011 года на осуществление экспертных работ и инжиниринговых услуг в сфере архитектуры и градостроительства,
- государственная лицензия № 09333 от 20.10.2011 на осуществление строительно-монтажных работ в
- сфере архитектуры и градостроительства,
- государственная лицензия № 09329 от 20.10.2011 года на осуществление проектно-изыскательской деятельности в сфере архитектуры и градостроительства.

15 января 2015 года Группа подписала Договора о реализации проектов в сфере недропользования с Акционерным Обществом «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу»:

- Разведка золотосодержащих руд на рудопроявлении Котуркаин в Кербулакском районе Алматинской области,
- Разведка медьсодержащих руд на рудопроявлении Адыр в Жамбылском районе Алматинской области.

Группой заключены следующие контракты и договоры:

- Контракт № 1822 от 1 сентября 2005 года был заключен на 6 лет с недропользователем ТОО «Корпесай» на проведение разведки золота и серебра на Мынаральском рудном поле в Жамбылской области. Согласно Дополнениям к Контракту №1 от 11 января 2012 года и № 2 от 21 апреля 2015 года срок разведки был продлен в совокупности на 4 (четыре) года до 21 декабря 2021 года. В связи с тем, что ТОО «Корпесай» обратилось в Компетентный орган с просьбой о передаче права недропользования в пользу ТОО «Mynaral Resources», согласно Дополнения к Контракту № 3 от 28.06.2016 года было принято решение разрешить отчуждение права недропользования по Контракту № 1822 от 1 сентября 2005 года в пользу «Mynaral Resources» в соответствии с пунктом 11 статьи 17 Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании». 28.04.2018 года ТОО «Mynaral Resources» продлило право недропользования на 3 (три) года до 28.04.2021 года и приступило к этапу оценки запасов согласно проекту оценочных работ на золото и серебро на Мынаральском рудном поле в Жамбылской области. Соответствующее дополнение №4 к Контракту №1822 было подписано между Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан и ТОО «Mynaral Resources».
- Контракт № 2687 от 12 июня 2008 года был заключен на 6 лет с недропользователем ТОО «Южспецгеология» на проведение разведки золота на Мынаральском рудном поле в Жамбылской области. Согласно Дополнениям к Контракту №1 от 19 сентября 2011 года и № 2 от 21 апреля 2015 года срок разведки был продлен в совокупности на 4 (четыре) года до 21 апреля 2017 года. В связи с тем, что ТОО «Южспецгеология» обратилось в Компетентный орган с просьбой о передаче права недропользования в пользу ТОО «Mynaral Gold», согласно Дополнения к Контракту № 3 от 28.06.2016 года было принято решение разрешить отчуждение права недропользования по Контракту № 2687 от 12 июня 2008 года в пользу «Mynaral Gold» в соответствии с пунктом 11 статьи 17 Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании». 22 ноября 2017 года Дополнением к Контракту №4 срок разведки был продлен на 3 (три) года до 21 ноября 2020 года.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- Контракт №5038-ТПИ от 24.01.2017 на разведку золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, алмазов и других драгоценных камней, меди и полиметаллов в Жамбылской области. 25 апреля 2016 года Группа приобрела статус 100% участника в ТОО «KhanTau Minerals». Право недропользования было зарегистрировано 24 января 2017 года. В настоящий момент на месторождении ведется опытно-промышленная добыча золота.
- 26.04.2018 года ТОО «Адыр» вступило в право недропользования на разведку медьсодержащих руд на рудопроявлении Адыр в Алматинской области. Соответствующее дополнение №1 к Контракту №4831-ТПИ было подписано между Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан, АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу» и ТОО «Адыр».

Продажа дочерних предприятий в 2020 году

Договором купли-продажи доли в уставном капитале от 03 сентября 2020 года АО «KM GOLD» произвела продажу 100% доли ТОО «Caspian Geo-Consulting Services».

Договором купли-продажи доли в уставном капитале от 19 октября 2020 года АО «KM GOLD» произвела продажу принадлежащей ему 90,1% доли ТОО «Altin Emel Miming».

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, А25В9М9, город Алматы, микрорайон Коктобе, ул. Сагадата Нурмагамбетова, 91.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, если не указано иное.

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и финансовые отчетности контролируемых ею дочерних организаций. Компания классифицируется Группой как дочерняя, если в отношении компании Группа имеет контроль над ней.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основа консолидации (продолжение)

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящейся к нему деловой репутации);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Дочерняя компания полностью консолидируется с даты создания (приобретения), представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые операции, остатки, денежные потоки, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основа консолидации (продолжение)

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибылей или убытков после того, как Руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевым инструментам, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Объединение бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Группа применяет метод приобретения и отражает приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает применение Руководством профессиональных суждений, существенных оценок и допущений. Неконтролирующая доля участия оценивается по справедливой стоимости (если акции приобретенной компании торгуются на открытых рынках), либо учитывается как пропорциональная часть неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия (если акции приобретенной компании не торгуются на открытых рынках).

Гудвилл

Гудвилл представляет собой превышение уплаченной цены покупки приобретаемой компании над справедливой стоимостью чистых активов, стоимостью доли меньшинства и справедливой стоимостью доли в приобретаемой компании, удерживаемой до даты приобретения. Отрицательная сумма («доход от приобретения») отражается как доход в составе прибыли и убытка после того, как Руководство идентифицировало все приобретаемые активы, все обязательства и условные обязательства, а также проанализировало правильность этих оценок. В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчетов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы признаются в составе прибыли или убытка за период. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевым инструментам в рамках сделки по объединению бизнеса.

Изменение долей владения без изменения контроля

Операции с неконтролирующими долями участия, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом - то есть как операции с собственниками, действующими в этом качестве. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и балансовой стоимостью соответствующей доли чистых активов учитывается в составе собственного капитала. Прибыли и убытки от выбытия неконтролирующих долей также учитываются в составе собственного капитала.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приобретение предприятий, находящихся под совместным контролем

Активы и обязательства, приобретённые в результате покупки предприятия, находящегося под контролем тех же самых собственников, что и у Группы, отражаются по балансовой стоимости, по которой они были отражены в финансовой отчётности приобретаемого предприятия. Разница между уплаченным возмещением за приобретение и балансовой стоимостью приобретаемых чистых активов признаётся непосредственно в составе капитала, причитающегося акционерам Группы.

Выбытие дочерних компаний

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Принцип непрерывности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе допущения непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Руководством Группы разработаны планы для улучшения финансового положения. Таким образом, руководство Группы не считает накопленные убытки и отрицательные чистые активы нарушением способности Группы продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности. Кроме того на момент подписания данного отчета Группа заключила контракт на коммерческую добычу месторождения Верхнее Андасайское от 17 июня 2021 года сроком на 6 лет.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе допущения о непрерывности деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Группы является валюта преобладающей среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой и валютой представления Группы является национальная валюта Республики Казахстан - казахстанский тенге (далее - «тенге»).

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Признание доходов и расходов

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с производством минеральных ресурсов и последующей реализацией. Выручка по договорам с клиентами признается, когда контроль над товарами или услугами передается клиенту и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Реализации товаров и услуг

Выручка от реализации товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Выручка в отношении услуг признается в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Группа рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги, за вычетом связанных налогов с продаж (НДС).

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Активы по договору Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору. Группа не имеет каких-либо активов по договору, поскольку обязательство к исполнению выполнено, а право на получение вознаграждения возникает в течение короткого периода времени, и вся сумма вознаграждения является безусловной.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Обязательства по договору

Обязательство по договору - это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. У Группы нет обязательств по договору, поскольку обязательство к исполнению выполняется и вознаграждение получается в течение короткого периода времени.

Значительный компонент финансирования

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

Группа также получает долгосрочные авансовые платежи от покупателей. Для отражения значительного компонента финансирования цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателями в момент заключения договора.

Расходы

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

Резерв по восстановлению участка

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

Активы по разведке и оценке

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы как часть стоимости приобретения прав на недропользование. Согласно условиям контрактов на недропользование, Группа обязана возместить определенную долю исторических затрат, понесенных казахстанским Правительством при лицензировании до выпуска самих лицензий, а также понести определенные затраты по развитию социальной сферы, согласно контрактам на недропользование.

Эти исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы признаются как часть стоимости приобретения контракта с соответствующим обязательством, равным текущей стоимости платежей, которые будут сделаны в течение периода действия лицензии.

Исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы амортизируются с использованием производственного метода.

Прочие нематериальные активы представляют собой программное обеспечение и лицензии, и учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации.

Прочие нематериальные активы амортизируются прямолинейным методом, в течение предполагаемого срока их полезной службы, который составляет от 1 до 7 лет.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения. Стоимость активов, построенных своими силами, включает стоимость материалов, прямые затраты труда и соответствующую часть накладных расходов, непосредственно относящихся к строительству.

Первоначальная стоимость активов включает цену приобретения или строительства, любой вид затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого другого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Основные средства амортизируются прямолинейным в течение следующих сроков полезной службы:

| | <u>Срок службы, лет</u> |
|-----------------------|-------------------------|
| Здания и сооружения | 20 - 40 лет |
| Машины и оборудование | 3 года |
| Транспортные средства | 4 года |
| Прочие | 7 лет |

Затраты на ремонт и обслуживание относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на капитальный ремонт и улучшения капитализируются. Доходы и убытки, возникающие при выбытии основных средств, включаются в отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу этого актива и его ценности от использования. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Группы включают материалы, предназначенные для использования в процессе своей основной деятельности.

Группа оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Для последующей оценки себестоимости материалов, Группа использует метод средневзвешенной стоимости.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Руда

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

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

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

Затраты на вскрышные работы

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

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

Финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и займы выданные.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)

Доход от долговых инструментов учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, категорий, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или прочих совокупный доход.

Прекращение признания

Финансовый актив (или - где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении):

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

В тех случаях, когда Группа передала право на получение денежных потоков от актива или заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранены ли, и в каком размере, риски и выгоды от владения. Если Группа не передала и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжение участия, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое Группа возможно должна будет выплатить.

Обесценение финансовых активов

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

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 270 дней. Однако, в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы полученные.

Последующая оценка

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговли», если оно

- приобретается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является деривативом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыли или убытки, в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов и обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе представляется внутри организации на этой основе;
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или более встроенных деривативов, и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счет прибылей и убытков. Чистые прибыли или убытки, признаваемые в прибылях и убытках, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству, и отражаются по строке «прочие прибыли и убытки» консолидированного отчета о совокупном доходе.

Займы и привлеченные средства

Займы и привлеченные средства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В дальнейшем займы и привлеченные средства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Кредиторская задолженность

Обязательства по кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группе.

Займы от связанных сторон с процентной ставкой ниже рыночной

Займы, полученные от связанных сторон, материнской компании либо компании под общим контролем материнской компании по беспроцентной ставке или ставке ниже рыночной, первоначально признаются по справедливой стоимости выданных сумм, а впоследствии учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Разница между полученной суммой и справедливой стоимостью признается в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Займы от связанных сторон с процентной ставкой ниже рыночной (продолжение)

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда:

- при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет; и
- имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать активы одновременно с урегулированием обязательств.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

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

Аренда

До 1 января 2019 года

Определение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Группа в качестве арендатора

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

До 1 января 2019 года (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

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

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве выручки в том периоде, в котором они были получены.

После 1 января 2019 года

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

Группа в качестве арендатора

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

(i) Активы в форме права пользования

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

После 1 января 2019 года (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

(ii) Обязательства по аренде

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

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

(iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве выручки в том периоде, в котором они были получены.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Затраты по займам

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

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

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и наличие возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Налоги (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически защищенное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС к уплате

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

НДС к возмещению

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Отчисления от вознаграждений работников

Компания уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставкам 9.5% и 3.5%, соответственно, от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 2% с 1 января 2021 года.

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

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

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

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

- Определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

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

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

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Суждения

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

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с производством минеральных ресурсов и последующей реализацией. Выручка по договорам с клиентами признается, когда контроль над товарами или услугами передается клиенту и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Реализации товаров и услуг

Выручка от реализации товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Выручка в отношении услуг признается в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Группа рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги, за вычетом связанных налогов с продаж (НДС).

Оценки и допущения

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

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценки и допущения (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Налоги

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

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

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

Сроки полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств в конце каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отраженных в отчете о совокупном убытке. Группа не пересматривала срок полезной службы основных средств в 2020 году.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

| | <u>31.12.2020</u> KZT'000 | <u>31.12.2019</u> KZT'000 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Денежные средства в кассе | 22,907 | 2,340 |
| Денежные средства на текущих банковских счетах | 149,721 | 997 |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | — | — |
| | <u>172,628</u> | <u>3,337</u> |

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

| | <u>31.12.2020</u> KZT'000 | <u>31.12.2019</u> KZT'000 |
|---------------------|------------------------------|------------------------------|
| Казахстанский тенге | 172,610 | 3,337 |
| Доллары США | 18 | — |
| | <u>172,628</u> | <u>3,337</u> |

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

| | <u>31.12.2020</u> KZT'000 | <u>31.12.2019</u> KZT'000 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Дебиторская задолженность от третьих сторон | 21,170 | 153,198 |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | — | — |
| | <u>21,170</u> | <u>153,198</u> |

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

| | <u>31.12.2020</u> KZT'000 | <u>31.12.2019</u> KZT'000 |
|---------------------|------------------------------|------------------------------|
| Казахстанский тенге | 21,170 | 153,198 |
| | <u>21,170</u> | <u>153,198</u> |

Анализ по срокам дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлен в таблице ниже:

| | <u>31.12.2020</u> KZT'000 | <u>31.12.2019</u> KZT'000 |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Не просроченная и не обесцененная | 21,170 | 153,198 |
| Просроченная и не обесцененная: | | |
| <30 дней | — | — |
| 30-120 дней | — | — |
| >120 дней | — | — |
| | <u>21,170</u> | <u>153,198</u> |

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

7. ЗАПАСЫ

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

| | <u>31.12.2020</u> KZT'000 | <u>31.12.2019</u> KZT'000 |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Сырье и материалы | 109,654 | 68,977 |
| Готовая продукция | 64,311 | 75,278 |
| Резерв по устаревшим запасам | — | — |
| | <u>173,965</u> | <u>144,255</u> |

Движение резерва по устаревшим запасам за 2020 и 2019 годы было следующее:

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Сальдо на начало | — | (7,694) |
| Восстановлено (начислено) | — | 7,694 |
| Сальдо на конец | <u>—</u> | <u>—</u> |

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

| | <u>31.12.2020</u> KZT'000 | <u>31.12.2019</u> KZT'000 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Авансы, выданные на приобретение запасов, работ и услуг | 41,800 | 14,254 |
| Авансы, выданные связанным сторонам | — | 40,921 |
| Предоплаченные страховка | — | — |
| | <u>41,800</u> | <u>55,175</u> |

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

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

| | <u>31.12.2020</u> KZT'000 | <u>31.12.2019</u> KZT'000 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Займы выданные третьим сторонам | — | 196,997 |
| Займы выданные связанным сторонам (Прим. 22) | 121,708 | 133,092 |
| Минус неамортизированный дисконт | — | — |
| | <u>121,708</u> | <u>330,089</u> |

Займы выданные третьим сторонам представляют собой краткосрочные беспроцентные займы. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов данные займы отражены по номинальной стоимости.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства, ограниченные в использовании, представлены следующим образом:

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| | KZT'000 | KZT'000 |
| Ликвидационный фонд | 6,589 | 7,383 |
| | <u>6,589</u> | <u>7,383</u> |

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | KZT'000 | KZT'000 |
| Авансы выданные под долгосрочные активы связанным сторонам (Прим. 22) | — | — |
| Авансы выданные под долгосрочные активы третьим сторонам | 454,693 | 3,260,211 |
| | <u>454,693</u> | <u>3,260,211</u> |

12. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов активы по разведке и оценке представлены следующим образом:

| | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | KZT'000 | KZT'000 |
| Буровые работы | 141,887 | 252,706 |
| Капитализированные затраты на разведку | 1,441 | 211,039 |
| Подписной бонус | — | 55,000 |
| Право недропользования | 100,000 | 100,000 |
| Прочее | 142,778 | 28,113 |
| | <u>386,106</u> | <u>599,810</u> |

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

| | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие основные средства | Незавершенное строительство | Итого |
|--------------------------------------|--------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| На 01.01.2019 | 67,557 | 12,443 | 68,838 | 96,238 | 38,667 | 249,395 | 533,138 |
| Приобретено | — | 3,164 | 32,125 | — | 43,229 | 49,029 | 127,547 |
| Внутреннее перемещение | — | 195,298 | (12,866) | — | — | (182,432) | — |
| На 31.12.2019 | 67,557 | 210,905 | 88,097 | 96,238 | 81,896 | 115,992 | 660,685 |
| Приобретено | — | 3,443 | — | 8,884 | 119,816 | 106,794 | 238,937 |
| Выбытия | — | — | (11,996) | (1,639) | — | — | (13,635) |
| На 31.12.2020 | 67,557 | 214,348 | 76,101 | 103,483 | 201,712 | 222,786 | 885,987 |
| Износ и убытки от обесценения | | | | | | | |
| На 01.01.2019 | — | (9,034) | (3,566) | (37,922) | (11,457) | — | (61,979) |
| Износ за год | — | (8,137) | (2,711) | (12,504) | (17,558) | — | (40,910) |
| На 31.12.2019 | — | (17,171) | (6,277) | (50,426) | (29,015) | — | (102,889) |
| Износ за год | — | (19,530) | (4,386) | (853) | (31,590) | — | (56,359) |
| Выбытия | — | — | 30 | 1,639 | — | — | 1,669 |
| На 31.12.2020 | — | (36,701) | (10,633) | (49,640) | (60,605) | — | (157,579) |
| Балансовая стоимость | | | | | | | |
| На 01.01.2019 | 67,557 | 3,409 | 65,272 | 58,316 | 27,210 | 249,395 | 471,159 |
| На 31.12.2019 | 67,557 | 193,734 | 81,820 | 45,812 | 52,881 | 115,992 | 557,796 |
| На 31.12.2020 | 67,557 | 177,647 | 65,468 | 53,843 | 141,107 | 222,786 | 728,408 |

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов полностью амортизированные основные средства составляют 7,909 тыс. тенге и 2,182 тыс. тенге, соответственно.

14. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

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

| | <u>31.12.2020</u> KZT'000 | <u>31.12.2019</u> KZT'000 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Долгосрочная часть | | |
| Займы от третьих сторон | — | 91,887 |
| Текущая часть | | |
| Займы от связанных сторон (Прим .22) | 384,446 | 17,555 |
| Займы от третьих сторон | 3,771,366 | 5,893,717 |
| Вознаграждения к выплате | — | 115,755 |
| Амортизируемая сумма затрат по оформлению кредита | — | (1,889) |
| | <u>4,155,812</u> | <u>6,025,138</u> |
| | <u>4,155,812</u> | <u>6,117,025</u> |

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов займы от третьих сторон представляют собой займы от коммерческих банков и от частных организаций, являются краткосрочными и, соответственно, отражаются по номинальной стоимости.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

| | <u>31.12.2020</u> KZT'000 | <u>31.12.2019</u> KZT'000 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Задолженность перед связанными сторонами (Прим. 22) | 122,357 | 50,000 |
| Задолженность перед третьими сторонами | 163,951 | 1,437,736 |
| | <u>286,308</u> | <u>1,487,736</u> |

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

| | <u>31.12.2020</u> KZT'000 | <u>31.12.2019</u> KZT'000 |
|---------------------|------------------------------|------------------------------|
| Казахстанский тенге | 286,308 | 793,322 |
| | <u>286,308</u> | <u>793,322</u> |

16. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

| | <u>31.12.2020</u> KZT'000 | <u>31.12.2019</u> KZT'000 |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Вознаграждение работникам | 129,188 | 257,662 |
| Налоги | 877,070 | 436,752 |
| Прочие текущие обязательства | 45,677 | 114,591 |
| | <u>1,051,935</u> | <u>809,005</u> |

17. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

Состав участников Группы приведен в Примечании 1.

| | Обыкновенные акции | |
|------------------------------------|--------------------|------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| | KZT'000 | KZT'000 |
| Разрешенные к выпуску акции (штук) | 97,100,000 | 97,100,000 |
| Размещенные акции (штук) | 32,000,000 | 32,000,000 |
| Номинальная стоимость (тенге) | 1.51 | 1.51 |
| Цена размещения (тенге) | 1.51 | 1.51 |
| В обращении на начало года (штук) | 32,000,000 | 32,000,000 |
| В обращении на конец года (штук) | 32,000,000 | 32,000,000 |

12 ноября 2015 года внеочередным общим собранием акционеров Группы принято решение об увеличении общего количества объявленных и размещенных простых акций путем осуществления процедуры дробления в соотношении 1:10,000.

Регистрация нового выпуска акций не осуществляется, поскольку полученные в результате дробления акции являются акциями того же выпуска, а также остается неизменное процентное соотношение в долях владения между акционерами на момент осуществления дробления.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых решением годового собрания акционеров, а также имеют право голосовать на собраниях Группы исходя из правила «одна акция - один голос».

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов объявленный и оплаченный акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

| | 31.12.2020 | | 31.12.2019 | |
|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | Сумма (в тыс. тенге) | Кол-во акций | Сумма (в тыс. тенге) | Кол-во акций |
| Объявленный капитал | 145,650 | 97,000,000 | 145,650 | 97,000,000 |
| Неоплаченный капитал | (97,090) | (65,000,000) | (97,090) | (65,000,000) |
| Оплаченный капитал | 48,560 | 32,000,000 | 48,560 | 32,000,000 |

Акции Компании размещены на КФБ второй категории.

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

| | 2020 | 2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| | KZT'000 | KZT'000 |
| Убыток за год | (756,767) | (631,401) |
| Средневзвешенное количество простых акций (штук) | 32,000,000 | 32,000,000 |
| Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию (тенге) | (23.65) | (19.73) |
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| | KZT'000 | KZT'000 |
| Чистые активы | (3,403,979) | (2,606,196) |
| Средневзвешенное количество простых акций (штук) | 32,000,000 | 32,000,000 |
| Балансовая стоимость одной акции (тенге) | (106.37) | (81.44) |

18. ВЫРУЧКА

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

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|------------------------------|------------------|------------------|
| | KZT'000 | KZT'000 |
| Реализация готовой продукции | 1,343,081 | 1,388,904 |
| | <u>1,343,081</u> | <u>1,388,904</u> |

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

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

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| | KZT'000 | KZT'000 |
| Заработная плата | (621,752) | (686,387) |
| Услуги третьих сторон | (272,951) | (217,648) |
| Материалы | (155,963) | (253,250) |
| Налоги | (83,480) | (125,213) |
| Прочее | (10,914) | (17,248) |
| | <u>(1,135,682)</u> | <u>(1,299,746)</u> |

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|------------------------------|------------------|------------------|
| | KZT'000 | KZT'000 |
| Оплата труда персонала | (120,023) | (178,603) |
| Амортизация основных средств | (56,472) | (31,938) |
| Расходы на аудит | (4,000) | (11,515) |
| Налоги и сборы | (8,131) | (16,228) |
| Арендная плата | (1,286) | (6,019) |
| Расходы на транспорт | — | (5,564) |
| Комиссия банка | (68) | (3,588) |
| Профессиональные услуги | (4,000) | (1,721) |
| Листинговые расходы | (275) | (523) |
| Страхование | (120) | (225) |
| Списание материалов | — | (40) |
| Прочие расходы | (4,637) | (428,896) |
| | <u>(199,012)</u> | <u>(684,910)</u> |

Прочие расходы за 2019 год представлены, в основном, расходами по частичному списанию активов по разведке и оценке.

21. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ТОО «Altin Emel Mining» и ТОО «Caspian Geo-Consulting Services»

В сентябре 2020 года Группа продала свое дочернее предприятие, ТОО «Caspian Geo-Consulting Services», третьей стороне за 2,605 тыс. тенге.

В октябре 2020 года Группа продала еще одно дочернее предприятие, ТОО «Altin Emel Mining», третьей стороне за 2,000 тыс. тенге.

21. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовое положение дочерних компаний на дату реализации представлено следующим образом:

| | ТОО «Altin Emel Mining» | ТОО «Caspian Geo-Consulting Services» KZT'000 | Итого KZT'000 |
|--|-------------------------|--|------------------|
| Долгосрочные активы | 69,201 | 461,389 | 530,590 |
| Текущие активы | 10 | 205,885 | 205,895 |
| Текущие обязательства | (41,808) | (768,711) | (810,519) |
| Итого чистые активы | 27,403 | (101,437) | (74,034) |
| Цена реализации | 2,000 | 2,605 | 4,605 |
| Прибыль / (убыток) от реализации дочернего предприятия | (25,403) | 104,042 | 78,639 |

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация о конечных владельцах Группы раскрыта в Примечании 1. Сделки между связанными сторонами включают операции с предприятиями, в которых участник Группы имеет значительное влияние.

| | 31.12.2020 KZT'000 | 31.12.2019 KZT'000 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Займы выданные (Прим. 9) | | |
| ТОО «Казахстан Австралия», Компания под общим контролем | 121,708 | 133,092 |
| | <u>121,708</u> | <u>133,092</u> |
| Займы и кредиты (Прим. 14) | | |
| ТОО «Казахстан Австралия», Компания под общим контролем | 17,523 | 17,555 |
| ТОО «Инвестиционно- промышленная компания «Orient Gold», Акционер | 366,923 | — |
| | <u>384,446</u> | <u>17,555</u> |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 15) | | |
| ТОО «Казахстан Австралия», Компания под общим контролем | 122,357 | 50,000 |
| | <u>122,357</u> | <u>50,000</u> |

Вознаграждения руководству

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составило 46,452 тыс. тенге (2019: 21,690 тыс. тенге).

23. УСЛОВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в значительной степени зависит от этих реформ и разработок, и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринимаемых правительством.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Налогообложение

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

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

Судебные процессы и иски

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

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

Страхование

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

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Финансовые обязательства Группы включают процентный кредит, торговую и прочую кредиторскую задолженность, долгосрочную кредиторскую задолженность связанных сторон. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. У Группы имеются торговая дебиторская задолженность и денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике единственного участника Группы и целям в области управления рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Денежные средства и их эквиваленты, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска ввиду изменений в валютных курсах.

Группа проводит политику снижения валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансовых потерь Группы, возникающих в случае, если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в основном связаны с дебиторской задолженностью клиентов Группы.

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Группу кредитному риску, состоят из дебиторской задолженности и денежных средств в банках. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения. Суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки согласно договорным условиям.

| 31.12.2020 | От 0 до 6 месяцев KZT'000 | От 6 до 12 месяцев KZT'000 | Более 1 года KZT'000 | Итого KZT'001 |
|----------------------------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------|------------------|
| Займы полученные | - | 4,155,812 | - | 4,155,812 |
| Кредиторская задолженность | 286,308 | - | - | 286,308 |
| | 286,308 | 4,155,812 | - | 4,442,120 |

| 31.12.2019 | От 0 до 6 месяцев KZT'000 | От 6 до 12 месяцев KZT'000 | Более 1 года KZT'000 | Итого KZT'001 |
|----------------------------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------|------------------|
| Займы полученные | 6,025,138 | - | 91,887 | 6,117,025 |
| Кредиторская задолженность | 793,322 | - | - | 793,322 |
| | 6,818,460 | - | 91,887 | 6,910,347 |

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из доступной рыночной информации и соответствующих методик оценки.

Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан сохраняет признаки развивающейся страны; экономические условия продолжают сдерживать развитие финансовых рынков.

Рыночные котировки могут отражать устаревшие цены или заниженные цены финансовых инструментов, продаваемых компаниями, испытывающими финансовые трудности, таким образом, не соответствуя справедливой стоимости финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю доступную рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Примененные ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности и прочих краткосрочных финансовых активов приблизительно равна ее справедливой стоимости в силу краткосрочности.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости**

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

25. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

В результате глобальной вспышки вируса COVID-19 в 2020 и 2021 годах правительство Республики Казахстан объявило чрезвычайное положение на территории Республики Казахстан. Вспышка вируса COVID -19 затронула многие отрасли экономики Республики Казахстан, что привело к значительному снижению развития экономики. В результате курс доллара США к доллару США вырос до 20%. Также данное событие может сказаться на объемах выручки Группы.

17 июня 2021 года Группа заключила контракт на коммерческую добычу месторождения Верхнее Андасайское сроком на 6 лет.