

АО «Марганец Жайрема»

**Пояснительная записка
к финансовой отчетности за 2021 год**

1 Компания и её основная деятельность

Акционерное общество «Марганец Жайрема» (далее - «Компания») было зарегистрировано 31 октября 2018 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Единственным акционером Компании по состоянию 31 декабря 2020 года являлся АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат». С 13 декабря 2021г., 100% доли Компании были приобретены KCR INTERNATIONAL B.V.

Непосредственной материнской компанией Компании является KCR INTERNATIONAL B.V. зарегистрированная в Нидерландах, и конечной материнской компанией является Eurasian Resources Group S.à g.l. (далее «ERG»), зарегистрированная в Люксембурге.

Основными видами деятельности Компании являются:

- добыча и переработка марганцевых руд, цветных, редких и драгоценных металлов;
- проведение геологоразведочных и геолого-поисковых работ; и
- производство марганцевых концентратов, концентратов цветных металлов, в том числе продуктов их содержащих.

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с основными контрактами на недропользование, заключенными с Правительством Республики Казахстан:

Контракт на недропользование	Месторасположение	Год заключения	Год истечения
Добыча марганцевых, железных, железо-марганцевых и барит-свинцовых руд	Карагандинская область	1996	2040
Добыча марганцевых руд	Карагандинская область	2001	2031
Добыча баритовых руд	Карагандинская область	2001	2025

В апреле 2020 года Компания приобрела по договору купли-продажи у АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» права недропользования на проведение добычи баритовых руд месторождения Жуманай. Стоимость приобретенного права составила 75,389 тысяч тенге, без НДС.

Юридический адрес: Республика Казахстан. Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек Би, улица Саранское шоссе, дом 8,308.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Настоящая финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Учетная политика, использованная при подготовке финансовой отчетности, описана ниже и основывается на МСФО. Данные стандарты подвержены интерпретациям, выпускаемым время от времени Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности. Данная финансовая отчетность также подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, за исключением учета некоторых активов и обязательств, как далее указано в соответствующих учетных политиках.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Компании. Области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или, где предположения и оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в Примечании 3.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовая отчетность составлена в соответствии с учетными политиками, представленными ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

Принцип непрерывности деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания получила чистый убыток в размере 737,977 тысячи тенге (2020 год: чистый убыток составил 237,584 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Компании превышали краткосрочные активы на 1,518,619 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: краткосрочные обязательства Компании превышали краткосрочные активы на 814,941 тысячу тенге).

Руководство считает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при подготовке такого суждения руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании. В частности, следующие факторы учитывались при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- В 2020 году, с целью финансирования операционной деятельности Компания заключила договор финансового займа с АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат». Общий лимит по данному договору в 2021 году составляет 1,624,875 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 года получено 1,570,000 тыс. тенге;
- В 2021 году произошла смена акционера Компании;
- Акционеры Компании выразили намерение о дальнейшей финансовой поддержке Компании в обозримом будущем.

Таким образом, руководство Компании считает, что Компания имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения своей деятельности в своём текущем состоянии в обозримом будущем, и что подготовка настоящей финансовой отчетности в соответствии с принципом непрерывности деятельности является уместной.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, все цифровые данные, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой Компании является тенге.

Операции в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») на эту дату. При первоначальном признании операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу КФБ на дату совершения операции. В последующем, пересчет активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, осуществляется на ежемесячной основе по курсу КФБ на конец месяца. Прибыль или убыток, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в прибыли или убытке за год.

На 31 декабря 2021 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 431.80 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2020 г.: 420.91 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Новые стандарты

Принятие поправок к стандартам и интерпретациям, вступивших в силу с 1 января 2021 года, не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Не ожидается, что поправки к стандартам, вступающие в силу с 1 января 2022 года, окажут существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев Компании, на средневзвешенное значение количества акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Основные средства. Основные средства отражаются в учете по стоимости приобретения или первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль или убыток.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли или убытке.

Горнорудные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и непокрытого убытка от обесценения. Расходы, включая затраты по оценке, произведенные для установления или увеличения производственной мощности, а также на проведение горно-строительных и горно-капитальных работ, горно-подготовительных работ в период освоения проектных мощностей или реконструкции карьеров, капитализируются на горнорудные активы в состав зданий и сооружений.

Износ. На землю износ не начисляется. Первоначальная стоимость объекта основных средств амортизируется в течение всего срока его полезного использования до ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и/(или) текущей оценки экономически извлекаемых резервов карьера, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Сумма износа отражается в прибыли или убытке и рассчитывается по прямолинейному методу в течение расчетного срока полезной службы данного объекта основных средств либо по производственному методу в зависимости от порядка использования основных средств.

Горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода, исходя из оценочных экономически извлекаемых доказанных и вероятных резервов, к которым они относятся. Если оценочный срок полезной службы отдельного актива меньше, чем соответствующий срок службы карьера, то по таким горнорудным активам начисление износа осуществляется по прямолинейному методу либо с использованием производственного метода, исходя из производственной характеристики объекта.

Учет сумм изменений оценочных значений, влияющих на результаты исчислений по производственному методу, ведется перспективно. Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице.

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	10-60
Машины и оборудование	5-30
Транспортные средства	5-30
Прочее	2-30
Горнорудные активы	производственный метод

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом оценочных затрат по выбытию, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезной службы. Ликвидационная стоимость актива приближена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и при необходимости корректируются на конец каждого отчетного периода.

Незавершенное строительство отражается по первоначальной стоимости. После завершения строительства активы переводятся в состав основных средств по их балансовой стоимости. Износ на незавершенное строительство не начисляется до тех пор, пока актив не будет готов к предполагаемому использованию.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и нематериальных активов. Балансовая стоимость основных средств, нематериальных активов и всех прочих нефинансовых активов проверяется на предмет обесценения при наличии любого признака, указывающего на возможность невозмещения балансовой стоимости.

При проведении проверки на предмет обесценения, сумма возмещения оценивается по большей из двух величин: «стоимости в использовании» (т.е. чистой приведенной стоимости ожидаемых в будущем денежных потоков по соответствующей единице, генерирующей денежные средства) и «справедливой стоимости за вычетом расходов по выбытию» (цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки). При отсутствии соответствующего договора купли-продажи или активного рынка справедливая стоимость за вычетом расходов по реализации определяется исходя из наилучшей доступной информации, которая отражает сумму, которую Компания могла бы получить за единицу, генерирующую денежные средства, в результате совершения сделки по принципу «вытянутой руки».

Единица, генерирующая денежные средства – это наименьшая определяемая группа активов, которая производит денежные притоки, которые в существенной степени не зависят от денежных притоков от прочих активов или групп активов.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в бухгалтерском балансе, до возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения, признанный ранее, восстанавливается, только если с момента последнего признания убытка от обесценения произошли изменения в учетных оценках, использованных для определения возмещаемой суммы актива. Данное восстановление признается в прибыли или убытке, и его величина ограничена суммой балансовой стоимости за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не признавалось никакого убытка от обесценения.

Денежные средства и денежные эквиваленты. Денежные средства и денежные эквиваленты включают денежные средства в банках, в кассе, депозиты до востребования или со сроком погашения менее трех месяцев с даты приобретения, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих оборотных или внеоборотных активов.

Денежные средства с ограничением по снятию, размещенные на срок свыше трех месяцев, включаются в состав прочих оборотных или внеоборотных активов.

Классификация финансовых обязательств. Компания классифицирует финансовые обязательства на следующие категории оценки: финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости. Руководство определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Займы полученные. Займы полученные первоначально отражаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости.

По займам, полученным по процентным ставкам, отличным от рыночных ставок, в момент получения проводится переоценка до справедливой стоимости, которая включает в себя суммы к внесению в счет погашения основной суммы долга и процентов по нему, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам.

Разница между справедливой стоимостью обязательства в момент получения, за вычетом затрат по сделке и чистой суммой полученных средств образует прибыль/убыток при первоначальном признании займов. Сумма прибыли/убытка при первоначальном признании займов отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов/расходов.

Впоследствии балансовая стоимость займов полученных, корректируется с учетом амортизации, начисленной по сумме прибыли или убытка при первоначальном признании займов, с отражением суммы амортизации в качестве финансовых расходов или доходов по займам.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

При отсутствии у Компании безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, займы полученные отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Прекращение признания финансовых обязательств. Компания прекращает признание финансового обязательства, когда оно исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство замещено другим финансовым обязательством перед тем же кредитором, или если произошло значительное изменение условий существующего финансового обязательства, такое замещение или изменение учитывается как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Компания оценивает существенность изменения на основании качественных и количественных факторов. Если существующее финансовое обязательство замещено другим финансовым обязательством перед тем же кредитором на условиях, которые несущественно отличаются от изначальных, или если изменения условий существующего обязательства незначительно отличаются, такое замещение или изменение не учитывается как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница в соответствующих балансовых стоимостях отражается через прибыль или убыток отчетного периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания признает кредиторскую задолженность по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости.

Подходный налог. В финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим на конец отчетного периода. Расходы по подходному налогу включают в себя текущий (корпоративный подходный налог) и отсроченные налоги. Расходы по подходному налогу отражаются в отчете о прибыли или убытке, за исключением налогов, относящихся к операциям, отражающимся в том же или в каком-либо другом отчетном периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог представляет собой сумму налога, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отсроченный налог рассчитывается по ставке корпоративного подходного налога, принятой на конец отчетного периода, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Активы по отсроченному подходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов. Обязательства по ликвидации и восстановлению активов признаются при вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

В состав затрат по ликвидации активов входят затраты на рекультивацию и ликвидацию (снос зданий, сооружений и объектов инфраструктуры, демонтаж машин и оборудования, вывоз остаточных материалов, очистку окружающей среды, проведение мониторинга выбросов и восстановление нарушенных земель).

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы по оценочным затратам на ликвидацию, рекультивацию и проведение восстановительных работ формируются и относятся на стоимость основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки карьера или загрязнения окружающей среды, на основании дисконтированной стоимости оцененных будущих затрат.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению активов не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений или причинением ущерба в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации и восстановления. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации активов или установленных сроков операционной деятельности, пересматриваются на регулярной основе.

Компания оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении дисконтированной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов. Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению активов, возникающие в результате новых фактов нарушения земель в ходе разработки карьера, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, корректируют стоимость основных средств.

Финансовые доходы и расходы. Финансовые доходы включают в себя доходы связанные с амортизацией дисконта, доход от модификации займов, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам и расходы от признания финансовых гарантий, убыток от модификации займов и т.п. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются в течение соответствующих периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, включаются в финансовые расходы, кроме тех затрат по займам, которые капитализируются в стоимость квалифицируемых активов.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов. В соответствии с природоохранным законодательством и контрактами на недропользование Компания имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности и ликвидации своих горнорудных активов и рекультивации земель после завершения работ.

Резервы формируются на основе дисконтированной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности. Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов определяются на основе интерпретации Компанией действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и связанной программы Компании по ликвидации последствий недропользования на контрактной территории и прочей операционной деятельности, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства.

Обязательства по ликвидации горнорудных активов признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

Балансовая стоимость резерва под обязательство по ликвидации горнорудных активов и рекультивации земель раскрыта в Примечании 8.

Обесценение горнорудных активов, прав недропользования и основных средств

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая стоимость долгосрочных активов была определена на основе ценности использования. Расчет ценности основан на модели дисконтированных денежных потоков на весь срок действия Контрактов. Использование метода дисконтированных денежных потоков требует от Компании принятия значительных суждений относительно будущих ожидаемых денежных потоков от единицы, генерирующей денежные средства, а также выбора соответствующей ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости этих денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут иметь значительное влияние на возмещаемую стоимость и в конечном итоге на сумму обесценения основных средств.

На 31 декабря 2021 года Компания не выявила убытков от обесценения горнорудных активов и основных средств. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной

стоимости по ставке дисконтирования размере 15,2%, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. Руководство Компании считает, что разумно-допустимые изменения в будущих ценах на продукцию Компании не приведут к существенному снижению возмещаемой стоимости активов. Увеличение ставки дисконтирования от 20% до 25%, также не приводит к тому, чтобы возмещаемая стоимость стала ниже балансовой.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» и ТОО «Казцинк» являлись связанными сторонами Компании до 10 декабря 2021 года.

Остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
<i>Кредиторская задолженность</i>		
ТОО «Казцинк»	-	517,013
АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат»	-	72,530
Итого	-	589,543
<i>Займы</i>		
АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат»	-	211,357
Итого	-	211,357

Условия предоставления займа от АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» представлены в Примечании 9.

Операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
<i>Операции с АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат»</i>		
Приобретение горнорудных активов и основных средств	-	4,003,754
Приобретение прав на недропользование	-	75,388
Приобретение услуг	171,688	45
Вознаграждение по займам	26,913	3,065
<i>Операции с ТОО «Казцинк»</i>		
Приобретение услуг по обучению кадров	83,810	-
Итого	282,411	4,082,252

5 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2020 года	-	-	-	-	-	-
Стоимость на 1 января 2020 г.	-	-	-	-	-	-
Накопленный износ	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	-	-	-	-	-	-
Поступления	119,424	867,205	516,767	19,528	2,480,488	4,003,412
Изменения в оценках по обязательствам на восстановление и ликвидацию	-	(167,147)	-	-	-	(167,147)
Перемещения	-	559,874	-	-	-	559,874
Износ	-	(236)	(12,256)	(166)	-	(12,658)
Стоимость на 31 декабря 2020 г.	119,424	1,259,932	516,767	19,528	2,480,488	4,396,139
Накопленный износ	-	(236)	(12,256)	(166)	-	(12,658)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	119,424	1,259,696	504,511	19,362	2,480,488	4,383,481
Поступления	8,402	70,374	8,109	-	-	86,885
Изменения в оценках по обязательствам на восстановление и ликвидацию	-	(148,021)	-	-	-	(148,021)
Износ	-	(80,085)	(33,152)	(3,852)	-	(117,089)
Выбытия	-	-	(117)	-	-	(117)
Стоимость на 31 декабря 2021 г.	127,826	1,182,285	524,759	19,528	2,480,488	4,334,886
Накопленный износ	-	(80,321)	(45,408)	(4,018)	-	(129,747)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	127,826	1,101,964	479,351	15,510	2,480,488	4,205,139

Незавершенное капитальное строительство представлено затратами на здания и сооружения (включая ствол вентиляционный), горно-подготовительные работы по устройству съездов и склонов, и машины и оборудование на месторождении Ушкатын III.

На 31 декабря 2021 года земельные участки и права на земельные участки Компании находились в залоге по договору финансового займа (примечание 9).

6 Акционерный капитал

Акционерный капитал Компании состоит из 500,000 простых акций. На 31 декабря 2021 года 500,000 простых акций Компании с номинальной стоимостью 10 тысяч тенге каждая, были размещены и полностью оплачены.

7 Убыток на акцию и балансовая стоимость акции

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Убыток, приходящийся на держателей простых акций	(737,977)	(237,584)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	500,000	93,354
Убыток на акцию:		
Базовый и разводненный убыток на простую акцию (в тенге на акцию)	(1,475.95)	(2,544.98)

Балансовая стоимость одной простой акции:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
Активы	5,561,038	5,600,046
Обязательства	(2,092,929)	(1,393,960)
Чистые активы	3,468,109	4,206,086
Количество простых акций	500,000	500,000
Балансовая стоимость 1 простой акции, (тенге)	6,936.22	8,412.17

8 Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	570,983	640,701
Изменение в оценках	(182,553)	(164,142)
Проценты начисленные	43,967	57,184
Прочие	-	37,240
На 31 декабря	432,397	570,983

На 31 декабря 2021 года обязательства были рассчитаны с использованием ставок дисконтирования в размере 10.16-10.31% (31 декабря 2020 года: 7.13-9.96%).

9 Займы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	211,357	-
Получено	1,361,708	208,292
Начисленное вознаграждение	38,535	3,065
На 31 декабря	1,611,600	211,357

По состоянию на 31 декабря 2021 года числится займ полученный от АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат». Ставка вознаграждения по займу до декабря 2021 года составляла 4.0 % годовых, а начиная с декабря 2021 года 11% годовых. Заем погашен в начале 2022 года (примечание 18).

10 Торговая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
Задолженность перед связанными сторонами	-	589,543
Задолженность перед третьими сторонами	48,380	9,670
Итого	48,380	599,213

11 Административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Услуги	242,193	64,749
Охрана	115,658	84,427
Обучение по контракту на недропользование	83,810	-
НИР по контракту на недропользование	62,081	-
Налоги и прочие платежи в бюджет	18,662	4,485
Вознаграждение независимым директорам	9,843	7,928
Отчисления на социально-экономическое развитие	7,417	7,278
Разработка технических условий	3,712	6,062
Расходы по заработной плате и связанным налогам	3,618	2,087
Прочие	6,664	14,494
Итого	553,658	191,510

12 Финансовые расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Процентные расходы по резерву под обязательство по ликвидации и восстановлению горнорудных активов на восстановление и ликвидацию	43,967	57,184
Процентные расходы по займу	38,535	3,065
Прочие	1,563	2,319
Итого	84,065	62,568

13 Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по износу основных средств	117,089	12,658
Прочие	1,858	-
Итого	118,947	12,658

14 Подоходный налог

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Убыток до налогообложения	(737,977)	(237,584)
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог по уставленной ставке подоходного налога	(147,595)	(47,517)
Изменение в непризнанных отложенных активах	144,049	46,170
Прочие постоянные разницы	3,546	1,347
Расходы / (экономия) по подоходному налогу	-	-

Компоненты по отложенным налоговым активам и обязательствам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2020 года	Отражено в прибылях и убытках
Активы / (обязательства)				
Переносимые налоговые убытки	277,437	124,007	153,430	47,517
Основные средства	18,592	19,792	(1,200)	(1,200)
Ожидаемые кредитные убытки	1,607	296	1,311	158
Обязательства по историческим затратам		(46)	46	(305)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(297,636)	(144,049)	(153,587)	(46,170)
Отложенный налоговый актив / (обязательство), нетто	-	-	-	-

15 Условные и договорные обязательства

Налоговое законодательство

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 Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, определенные сделки могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для документальной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Компании уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Компании в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающих резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

Контракты

Компания обязана периодически отчитываться перед компетентным органом о выполнении требований Контрактов на недропользование. Невыполнение положений, содержащихся в Контрактах, может привести к штрафам или отзыву Контрактов. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания выполнила не все обязательства по Контрактам в полном объеме. Руководство Компании считает, что выполнение таких обязательств будет разрешено путем переговоров или корректирующих действий, без какого-либо существенного влияния на финансовую отчетность Компании и не приведет к расторжению Контрактов

16 Управление финансовыми рисками

В силу характера своей деятельности Компания подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Подверженность Компании риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее операционной деятельностью. Такая подверженность возникает по денежным средствам, ограниченным в использовании, деноминированным в долларах США. Следовательно, подверженность изменениям в валютном курсе на эти суммы и руководство следит за таким риском, но исторически не предпринимало каких-либо действий для снижения этого риска.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности убытка до налогообложения (из-за изменения справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США при условии неизменности всех прочих параметров. Возможное влияние на капитал Компании является незначительным.

2021 год		
Доллар США	15%	40,398
Доллар США	(15%)	(40,398)
2020 год		
Доллар США	14%	32,047
Доллар США	(10%)	(22,890)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, связанному с денежными средствами и их эквивалентами. По состоянию на 31 декабря 2021 года, Компания разместила денежные средства и депозиты в финансовых учреждениях с кредитным рейтингом B2 на сумму 280,654 тысяч тенге (2020 г.: 245,190 тысяч тенге) и рейтингом B+ на сумму 59,197 тысячи тенге (2020 г.: 5,391 тысяча тенге).

16 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Этот инструмент учитывает сроки погашения и ее финансовых инвестиций и финансовых активов (например: дебиторская задолженность, прочие финансовые активы) и прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

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

31 декабря 2021 года	До трех месяцев	3-12 месяцев	Итого
Займы	1,611,600	-	1,611,600
Торговая кредиторская задолженность	48,380	-	48,380
Итого	1,659,980	-	1,659,980

31 декабря 2020 года	До трех месяцев	3-12 месяцев	Итого
Займы	-	211,357	211,357
Торговая кредиторская задолженность	599,213	-	599,213
Обязательства по возмещению исторических затрат	5,902	5,902	11,804
Итого	605,115	220,522	825,637

17 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости основывается на ожидаемых будущих денежных потоках, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости представляют собой уровень иерархии 2. Справедливые стоимости финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равны их балансовым стоимостям.

18 События после отчетной даты

В январе 2022 года Компания погасила заем АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» в полном объеме.

В январе 2022 года Компания получила заем от компании под общим контролем Группы ERG в сумме 2,000,000 тыс. тенге со сроком погашения в декабре 2023 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Жакбаев Б.Т.

Кульмагамбетова А.А.