

АО «Марганец Жайрема»

Пояснительная записка к финансовой отчетности

*За период, закончившийся 31 марта 2021 года,
(неаудированная)*

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 марта 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Марганец Жайрема» (далее – «Компания») было зарегистрировано 31 октября 2018 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Единственным акционером Компании является АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» («Акционер»). Контрольным пакетом акций АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» в размере 99,91% владеет ТОО «Казцинк» («Казцинк»).

По состоянию на 31 марта 2021 и 2020 годов конечными акционерами Компании являются:

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Доля участия в ТОО «Казцинк», %		
Glencore International AG	68,69	68,69
АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук»	29,82	29,82
Физические лица	1,49	1,49
	100,00	100,00

Основными направлениями деятельности Компании являются:

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

Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, Карагандинская область, город Каражал, поселок Жайрем, улица Гани Муратбаев, дом 20, почтовый индекс 10702.

Права недропользования

Ушкатын-III

29 ноября 1996 года Министерство промышленности и торговли Республики Казахстан и АО «Сары-Арка полиметалл» (позже переименованное в АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат», позже переименованное в АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат») подписали контракт на осуществление добычи марганцевых, железных, железо-марганцевых и барит-свинцовых руд месторождения Ушкатын III, в Жана-Аркинском районе, Карагандинская область («Контракт №71»). Первоначально Контракт №71 предусматривал предоставление право на недропользование сроком на 20 лет. В 2015 году Контракт №71 был продлен до 2040 года. Общий период добычи составляет 45 лет с момента выдачи лицензии, серия МГ №210 от 7 июня 1995 года, на право пользования недрами в Республике Казахстан. 10 июня 2019 года Компания получила права недропользования по указанному Контракту №71 от АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» согласно договору купли-продажи от 17 апреля 2019 года.

Жомарт

7 июня 2001 года Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан и ОАО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» (позже переименованное в АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат») подписали контракт на разведку и добычу марганцевых руд месторождения Жомарт, в Жана-Аркинском районе, Карагандинская область («Контракт №683»). Первоначально, Контракт №683 предусматривал период разведки (3 года) и добычи (27 лет). 22 июля 2004 года срок действия Контракта №683 был продлен до 7 июня 2013 года путем подписания дополнения с продлением периода разведки до 5 лет. 4 августа 2014 года срок действия Контракта №683 был продлен до 7 июня 2031 года путем подписания дополнения с сохранением длительности периода разведки – 5 лет и продлением периода добычи до 25 лет. 14 июня 2016 года АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» подписало с компетентным органом дополнительное соглашение к Контракту №683 о временной консервации месторождения Жомарт по 2019 год в связи с неблагоприятной ситуацией с ценами на рынке марганцевых руд.

10 июня 2019 года АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» передало права недропользования по указанному Контракту №683 согласно договору купли-продажи от 17 апреля 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)****Права недропользования***Жомарт (продолжение)*

11 ноября 2019 года Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан и Компания подписали дополнение к Контракту №683 о продлении периода консервации месторождения Жомарт по 2021 года.

Приобретение прав недропользования в 2019 году было отражено в качестве приобретения активов следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Ушкатын III	Жомарт	Итого
Права недропользования	989.778	33.088	1.022.866
Денежные средства – ликвидационный фонд	173.701	22.765	196.466
Оценочные обязательства по ликвидации и восстановлению	(768.168)	(54.623)	(822.791)
Обязательства по историческим затратам	(38.247)	–	(38.247)
Цена приобретения (без НДС)	357.064	1.230	358.294

Жуманай

12 ноября 2001 года Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан и ОАО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» (позже переименованное в АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат») подписали контракт на добычу баритовых руд месторождения Жуманай, в Жана-Аркинском районе, Карагандинская область («Контракт №805»). Срок действия Контракта №805, с учетом продлений согласно дополнениям, истекает 27 марта 2025 года.

7 сентября 2020 года АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» передало Компании права недропользования по Контракту №805 согласно договору купли-продажи от 14 апреля 2020 года.

Приобретение прав недропользования в 2020 году было отражено в качестве приобретения активов следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Жуманай
Права недропользования	102.868
Денежные средства – ликвидационный фонд	9.760
Оценочные обязательства по ликвидации и восстановлению	(37.240)
Цена приобретения (без НДС)	75.388

В 2020 и 2019 годах Компания не проводила деятельности по разведке и добыче согласно рабочим программам, предусмотренным Контрактом №71, Контрактом №683 и Контрактом №805. Разведочная и производственная деятельность на месторождениях Ушкатын III, Жомарт и Жуманай была приостановлена Акционером в связи с неблагоприятной рыночной ситуацией.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Горнорудные активы и основные средства**

Горнорудные активы и основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом объекта в эксплуатацию. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой общую сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива.

Земля и незавершенное капитальное строительство не амортизируются.

Износ горнорудных активов и основных средств рассчитывается линейным методом в течение расчетных сроков полезной службы соответствующих активов, как представлено ниже:

Здания и сооружения	10-25 лет
Машины и оборудование	2-25 лет
Транспорт	5-15 лет
Прочие основные средства	2-15 лет

Ожидаемые сроки полезного использования горнорудных активов и основных средств пересматриваются ежегодно и, в случае необходимости, соответствующие изменения учитываются на перспективной основе. Ожидаемые сроки использования горнорудных активов соотносятся со сроком эксплуатации месторождений.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Объекты основных средств и любые его отдельно признанные значительные части списываются на момент выбытия или в случае, когда не ожидаются будущие экономические выгоды от их использования или выбытия. Любые прибыли или убытки от прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистой ценой реализации и балансовой стоимостью) признаются в прибылях и убытках в момент прекращения признания актива.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Компания определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива. На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые инструменты

Финансовый инструмент – это договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмент – у другой.

а) Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы классифицируются, при первоначальном признании, по последующему учету по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ССПСД») и по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках («ССПУ»).

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

По состоянию на отчетную дату Компания не имеет значительных финансовых активов, за исключением денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на текущих банковских счетах. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Денежные средства, размещенные на счете условного банковского вклада, классифицируются в качестве долгосрочных активов.

б) 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, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Кредиторская задолженность и займы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****б) Финансовые обязательства (продолжение)***Кредиторская задолженность и займы (продолжение)*

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

Прекращение признания

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

в) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

г) 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.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счет НДС, подлежащего к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, остатки НДС по реализации и приобретениям отражаются в отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе. НДС к возмещению классифицируется как долгосрочный актив, если его погашение не ожидается в течение года после отчетной даты.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Признание доходов и расходов***Доход от вознаграждения*

Доход признается при начислении процентов с использованием метода эффективной процентной ставки, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

Расходы

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

Подходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчета данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчетную дату.

Текущий подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2019 года	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 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)
Переводы из прав на недропользование	-	559.874	-	-	-	559.874
На 31 декабря 2020 года	119.424	1.259.932	516.767	19.528	2.480.488	4.396.139
Накопленный износ:						
На 1 января 2019 года	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	-	-	-	-	-	-
Износ за год	-	(236)	(12.256)	(166)	-	(12.658)
На 31 декабря 2020 года	-	(236)	(12.256)	(166)	-	(12.658)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2019 года	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	119.424	1.259.696	504.511	19.362	2.480.488	4.383.481
Поступления	8.402	54.073	451	-	-	62.926
Износ за период	-	(354)	(18.384)	(249)	-	(18.987)
На 31 марта 2021 года	127.826	1.314.005	517.218	19.528	2.480.488	4.459.065
Накопленный износ:	-	(590)	(30.640)	(415)	-	31.645
Балансовая стоимость:						
На 31 марта 2021 года	127.826	1.313.415	486.578	19.113	2.480.488	4.427.420

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.

В феврале-марте 2021 года Компания приобрела от Акционера земельные участки и имущество на общую сумму 68.931 тысяча тенге.

В соответствии с решением Совета директоров, Компания предоставила практически все свои земельные участки и права аренды земельных участков в залог по договору финансового займа с Акционером.

4. ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

В тысячах тенге	Ушкатын III	Жомарт	Жуманай	Итого
На 31 декабря 2019 года	781.484	33.088	-	814.572
Приобретения (Примечание 1)	-	-	102.868	102.868
Прочие поступления	343	-	-	343
Изменения в оценках по обязательствам на восстановление и ликвидацию	-	(3.290)	6.295	3.005
Переводы в основные средства	(559.874)	-	-	559.874
На 31 декабря 2020 года	221.953	29.798	109.163	360.914
Прочие поступления	-	6.006	-	6.006
На 31 марта 2021 года	221.953	35.804	109.163	366.920

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Банковские вклады в долларах США	237.461	235.430
Банковские вклады в тенге	9.760	9.760
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(6.522)	(6.522)
	240.699	238.668

Денежные средства, ограниченные в использовании, были размещены на долгосрочных банковских вкладах и представляют собой ликвидационный фонд, который Компания обязана сформировать в соответствии с контрактами на недропользование. Ставка вознаграждения по вкладам составляет 3,0% в год с ежегодной капитализацией вознаграждения. Снятие средств с вкладов возможно только с письменного согласия компетентного органа.

Вознаграждение по вкладам составило 7.518 тысяч тенге и было отражено в составе финансовых доходов в 2020 году (2019 год: 5.905 тысяч тенге).

В 2020 году резерв на ожидаемые кредитные убытки был увеличен на 792 тысячи тенге (2019 год: 5.730 тысяч тенге).

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в тенге	4.674	5.391
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(37)	(37)
	4.637	5.354

Вознаграждение по денежным средствам на текущих счетах не начисляется.

7. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Объявленный уставный капитал Компании состоит из 500.000 простых акций. На 31 марта 2021 года 500.000 простых акций Компании, с номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая, были размещены и полностью оплачены.

Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с решением АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее, «КФБ») от 4 октября 2010 года финансовая отчетность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активы	5.666.738	5.600.046
Минус: итого обязательства	(1.550.637)	(1.393.960)
Чистые активы	4.116.101	4.206.086
Количество размещенных простых акций	500.000	500.000
Балансовая стоимость одной акции, тенге	8232,20	8.412,17

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**Убыток на акцию**

Базовый убыток на акцию рассчитывается путем деления убытка за год, приходящегося на держателей простых акций Компании, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение года.

Ниже в таблице приводится информация об убытке и количестве акций, который использован в расчетах базового и разводненного убытка на акцию:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Убыток, приходящийся на держателей простых акций	(89.985)	(5.912)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	500 000	12.025
Убыток на акцию:		
Базовый и разводненный убыток на акцию, в отношении убытка за год, приходящегося на держателей простых акций Компании, тенге	(179.97)	(491.64)

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
На 1 января	570.983	640.701
Приобретение прав недропользования (Примечание 1)	-	37.240
Изменение в оценках	-	(164.142)
Проценты начисленные	15.794	57.184
На 31 декабря	586.777	570.983

Оценочные обязательства представляют собой дисконтированные будущие денежные потоки на ликвидацию активов и рекультивацию земель в пределах максимального горизонта дисконтирования, равного периоду действия исчерпания запасов, как заложено в плане ликвидации. 16 марта 2020 года была утверждена комплексная экспертиза Плана ликвидации последствий операций по добыче марганцевых, железных, железомарганцевых и барит-свинцовых руд на месторождении Ушкатын III.

На 31 декабря 2020 года обязательства были рассчитаны с использованием ставок дисконтирования в размере 7,13-9,96% (31 декабря 2019 года: 8,65%).

9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ИСТОРИЧЕСКИХ ЗАТРАТ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 год
На 1 января	11.722	33.802
Проценты начисленные	82	1.527
Оплата	(5.902)	(23.607)
итого	5.902	11.722
Представлено в краткосрочных обязательствах	5.902	11.722
Представлено в долгосрочных обязательствах	-	-

Согласно рабочей программе к Контракту №71 Компания обязана возместить исторические затраты, включая плату за геологическую информацию, Республике Казахстан. Оплата производится ежеквартальными платежами в размере 5.902 тысячи тенге до 31 марта 2021 года. Данные обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента в размере 8,7%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность перед связанными сторонами	622.615	589.543
Задолженность перед третьими сторонами	9.761	9.670
итого	632.376	599.213

11. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
На 1 января	—	—
Получено	318.413	208.292
Начисленное вознаграждение	5.705	3.065
итого	324.118	211.357

21 мая 2020 года Компания и Акционер заключили договор финансового займа на сумму 92.000 тысячи тенге. Согласно дополнительному соглашению от 22 октября 2020 года к договору финансового займа, сумма займа была увеличена до 401.426 тысяч тенге. Заем выражены в тенге и подлежит погашению вместе с вознаграждением до 21 мая 2021 года. Ставка вознаграждения по займу составляет 4,0% годовых.

12. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 марта 2020 год
Охрана	23.362	13.034
Услуги	10.766	-
Вознаграждение независимым директорам	3.558	3.030
Электроэнергия	11.595	-
Разработка технических условий	928	-
Прочие налоги	4.369	-
Расходы по заработной плате и связанным налогам	521	459
Прочие	1.012	9.558
итого	56.111	26.681

13. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 год	31 марта 2020 год
Проценты по резерву на восстановление и ликвидацию	15.794	-
Вознаграждение по займу	2.640	-
Амортизация дисконта по обязательству по историческим затратам	82	-
итого	18.516	-

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 год	31 марта 2020 год
Доходы от курсовой разницы	997	-
Расходы по износу основных средств	(18.987)	-
итого	(17.990)	-

Генеральный директор

Абдраманов Д.К.

Главный бухгалтер

Жамьянова А.Н.