

**АО «Марганец Жайрема»**

Пояснительная записка к финансовой отчётности

*За девяти месячный период, закончившийся 30 сентября 2020  
года (неаудированная)*



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное общество «Марганец Жайрема» (далее, «Компания») было зарегистрировано 31 октября 2018 года («Дата регистрации») в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Единственным акционером Компании является АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» (100%) («Акционер»).

Основным акционером АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» является АО «Казцинк» (99,91%) («Казцинк»).

Основным направлением 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.

Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, Карагандинская область, город Каражал, поселок Жайрем, улица Гани Муратбаева, дом 20, почтовый индекс 100702.

**Права недропользования**

В 2019-2020 году Компания приобрела права на недропользование согласно контрактам, описанным далее.

*Ушкатын-III*

10 июня 2019 года Компания получила права недропользования по указанному контракту от АО «Жайремский ГОК» согласно договору купли-продажи от 17 апреля 2019 года.

Первоначально Контракт №71 предусматривал предоставление право на недропользование сроком на 20 лет. В 2014 году Контракт №71 был продлен до 2040 года. Общий период добычи составляет 44 года.

*Жомарт*

4 августа 2014 года срока действия Контракта №683 был продлен до 7 июня 2031 года путем подписания дополнения с сохранением длительности периодов разведки и добычи на прежнем уровне.

14 июня 2016 года АО «Жайремский ГОК» подписало с компетентным органом дополнительное соглашение к Контракту №683 о консервации месторождения Жомарт до 2020 года в связи с неблагоприятной ситуацией с ценами на рынке марганцевых руд.

10 июня 2019 года Компания получила права недропользования по указанному контракту от АО «Жайремский ГОК» согласно договору купли-продажи от 17 апреля 2019 года.

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

*Жуманай*

7 сентября 2020 года Компания получила права недропользования по контракту №805 от АО «Жайремский ГОК» согласно договору купли-продажи от 14 апреля 2020 года.

На 30 сентября 2020 году Компания не проводила деятельности по разведке и добыче согласно рабочим программам, предусмотренным Контрактом №71, №683 и №805.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)***Учет приобретения прав недропользования*

Согласно условиям договоров купли-продажи Компания приобрела права недропользования без производственных активов в 2019-2020 году. Также, разведочная и производственная деятельность на месторождениях Жомарт, Ушкатын III и Жуманай была приостановлена Акционером в связи с неблагоприятной рыночной ситуацией. Соответственно, данное приобретение было отражено в качестве приобретения активов следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Жуманай</b>	<b>Ушкатын II</b>	<b>Жомарт</b>	<b>Итого</b>
Права недропользования	57.773	989.778	33.088	1.080.639
Денежные средства – ликвидационный фонд	9.760	173.701	22.765	206.226
Оценочные обязательства по ликвидации и восстановлению	(37.240)	(768.168)	(54.623)	(860.031)
Обязательства по историческим затратам	-	(38.247)	-	(38.247)
<b>Цена приобретения (без НДС)</b>	<b>30.293</b>	<b>357.064</b>	<b>1.230</b>	<b>388.587</b>

15 января 2020 года Компания зарегистрировала права долгосрочного временного землепользования по земельным участкам месторождения Ушкатын III.

21 февраля 2020 года Компания приобрела в собственность земельный участок месторождения Ушкатын III с площадью 180г для строительства и обслуживания карьера, и 16 г. для строительства и обслуживания тупика отгрузки.

16 марта 2020 года была утверждена комплексная экспертиза Плана ликвидации последствий операций по добыче марганцевых, железных, железо-марганцевых и барит-свинцовых руд на месторождении Ушкатын III.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****Пересчёт иностранной валюты**

Финансовая отчётность представлена в тенге, являющимся функциональной валютой Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по спот курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчётную дату. Все разницы отражаются в отчёте о совокупном доходе.

Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях, оцениваемых по исторической стоимости, учитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

Средневзвешенные валютные курсы, устанавливаемые Казахстанской Фондовой Биржей (далее «КФБ»), используются в качестве официальных валютных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 30 сентября 2020 года равен 429,51 тенге за 1 доллар США

(на 31 декабря 2019 год: 381,18 тенге за 1 доллар США).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки***Резерв на ликвидацию и восстановление территорий*

Горнорудная деятельность регулируется различными положениями законодательства, направленного на защиту окружающей среды. Компания оценивает резерв на ликвидацию последствий деятельности на основе понимания руководства текущих требований законодательства и контрактов на недропользование. Резерв основан на оценке руководством общей стоимости затрат на восстановление участка на отчетную дату с учетом дисконтирования к приведенной стоимости и признается в виде расходов на протяжении срока службы месторождения. Оценка общей стоимости требует от руководства применения ряда допущений, включая деятельность по восстановлению и ставку дисконтирования. Изменение в данных допущениях или изменения в законодательстве в отношении защиты окружающей среды могут привести к изменениям в резерве в будущих периодах. Любое такое изменение применяется на дату пересмотра, а сумма расходов каждого из периодов изменяется перспективно (*Примечание 8*).

*Права недропользования и связанные активы*

Приобретенные права недропользования признаются как активы по своей стоимости приобретения. Анализ обесценения проводится, когда факты и обстоятельства предполагают, что балансовая стоимость активов по разведке и оценке может превышать свою возмещаемую стоимость. Компания приобрела права недропользования в 2019-2020 годах и ожидает завершения регистрации прав землепользования в 2020 году. В настоящее время руководство Компании рассматривает различные сроки начала разведочной и производственной деятельности на месторождениях в зависимости от ситуации на рынке. Оценка возмещаемой стоимости в значительной степени зависит от показателей запасов руды и наличия технологий по ее извлечению. Компания будет проводить количественную оценку запасов после оформления прав землепользования. Любые корректировки, если потребуются, к балансовой стоимости на обесценение долгосрочных активов Компании будут проводиться после завершения процесса оценки запасов, выбора технологии и модели добычи и разведки и завершения планирования деятельности на месторождениях.

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Классификация активов и обязательств на оборотные / краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные**

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты по приобретению права недропользования**

Затраты по приобретению права недропользования включают исторические затраты, горно-капитальные расходы и обязательные расходы на экологические и социальные программы и капитализируются как права на недропользование по месторождению на стадии разведки и оценки или добычи, и классифицируются как нематериальные активы.

Учет затрат по приобретению прав недропользования ведется в разрезе отдельных контрактных территорий. Каждая контрактная территория рассматривается на предмет обесценения. В случае, если по контрактной территории не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение прав на недропользование списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов»), право недропользования в стадии разведки и оценки переводятся в горнорудные активы, право недропользования в стадии разработки и добычи и амортизируются по производственному методу по фактической добыче, исходя из общей суммы доказанных запасов.

**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, 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.

*Кредиторская задолженность*

После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****б) Финансовые обязательства (продолжение)***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 счёт НДС, подлежащего к уплате, при получении налогового счёта-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, остатки НДС по реализации и приобретениям отражаются в отчёте 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.

**Уставный капитал**

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент осуществления взноса. Любое превышение справедливой стоимости внесенных активов над номинальной величиной взноса в уставный капитал относится непосредственно в состав капитала.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ 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 отчёте 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 отчётности 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 расчёта данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Текущий подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчёте 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 отчётности на отчётную дату.

Обязательства по отложенному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда обязательство по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Активы по отложенному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда актив по отсроченному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

Активы и обязательства по отложенному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

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

Активы и обязательства по отложенному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании, и налоговому органу.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. ПРАВА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЯ**

<i>В тысячах тенге</i>	Ушкатын III	Жомарт	Жуманай	Итого
На 1 января 2020 года	781.484	33.088	-	814.572
Приобретение прав недропользования (Примечание 1)			30.293	30.293
Изменение в оценке по резерву на ликвидацию и восстановление			-	-
<b>На 30 сентября 2020 года</b>	<b>781.484</b>	<b>33.088</b>	<b>30.293</b>	<b>844.865</b>

**5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства, ограниченные в использовании	234.379	206.855
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(5.730)	(5.730)
	<b>228.649</b>	<b>201.125</b>

Денежные средства, ограниченные в использовании, были размещены на долгосрочном банковском вкладе и представляют собой ликвидационный фонд, который Компания обязана сформировать в соответствии с контрактами на недропользование. Процентная ставка по вкладу составляет 3,0% в год с ежегодной капитализацией процентов. Снятие средств со вклада возможно только с письменного согласия компетентного органа.

На 30 сентября 2020 года сумма вклада составляла 545.690,42 долларов США (31 декабря 2019 год: 542.669 долларов).

**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в тенге	36.819	57.987
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(37)	(37)
	<b>36.782</b>	<b>57.950</b>

Вознаграждение по денежным средствам на текущих счётах не начисляется.

**7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал Компании состоит из 12.025 простых акций в обращении с номинальной стоимостью 10.000 тенге за акцию. По состоянию на 30 сентября 2020г. и 31 декабря 2019 годов оплаченный уставный капитал Компании составляет 120.250 тысяч тенге и был сформирован деньгами.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Балансовая стоимость акций**

В тысячах казахстанских тенге (за исключением балансовой стоимости на акцию)	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Количество акций		
Простые акции	12 025	12 025
Итого количество акций	12 025	12 025
Активы	1 378 940	1 176 133
Минус:		
Нематериальные активы	844 865	814 572
Обязательства	1 913 123	1 612 213
Чистые активы для простых акций	(1 379 048)	(1 250 529)
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	(114 681.75)	(104 004.32)

**8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В тысячах тенге

На 1 января 2019г.	—
Приобретение прав недропользования (Примечание 1)	822.791
Изменение в оценках	(208.294)
Проценты начисленные	26.204
На 31 декабря 2019г.	640.701
На 1 января 2020г.	640.701
Проценты начисленные	41.222
На 30 сентября 2020г.	681.923

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. На 30 сентября 2020 года обязательства были рассчитаны с использованием ставки дисконтирования в размере 8,7%.

**9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ИСТОРИЧЕСКИХ ЗАТРАТ**

В тысячах тенге

На 1 января 2019г.	—
Приобретение прав недропользования (Примечание 1)	38.247
Проценты начисленные	1.457
Оплата	(5.902)
На 31 декабря 2019г.	33.802
Проценты начисленные	1.321
Оплата	(17.706)
На 30 сентября 2020г.	17.417
Представлено в краткосрочных обязательствах	10.276
Представлено в долгосрочных обязательствах	7.141

Согласно рабочей программе к Контракту №71 Компания обязана возместить исторические затраты, включая плату за геологическую информацию, Республике Казахстан. Оплата производится ежеквартальными платежами в размере 5.901 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. Займы**

22 мая 2020 г. по договору №3110/2020-1098 от 21.05.2020г. Компания для финансирования операционной хозяйственной деятельности получил займ от АО «ЖГОК» в сумме 92000 тысячи тенге со сроком на 1 год с процентной ставкой 4%. На 30 сентября сумма вознаграждения к оплате составляет 1.349 тысяч тенге.

**11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность перед связанными сторонами	1.112.383	929.526
Задолженность перед третьими сторонами	8.705	7.373
	<b>1.121.088</b>	<b>936.899</b>

**12. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2020	30.09.2019
Вознаграждение независимым директорам	5.821	16.972
Охрана	63.189	-
Расходы по заработной плате и связанным налогам	1.377	1.530
Прочие	15.569	7.590
	<b>85.956</b>	<b>26,092</b>

**13. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения.

Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Руководство считает, что по состоянию на 30 сентября 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

**Вопросы по охране окружающей среды**

Руководство Компании считает, что в настоящее время Компания соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Однако, в случае изменения казахстанских законов и нормативных актов по охране окружающей среды, Компания не может прогнозировать сроки и степень их изменения.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Абдраманов Д.К.

Жаманова А.Н.