



**Акционерное общество
«ШалкияЦинк ЛТД»**

**Пояснительная записка к промежуточной сокращенной
финансовой отчетности
за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «ШалкияЦинк ЛТД» (далее – «Компания») было образовано в апреле 2001 года в г. Алматы, Республика Казахстан.

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года единственным акционером Компании являлось АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – «Акционер» или «Тау-Кен Самрук»). Единственным акционером Тау-Кен Самрук является АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – АО «ФНБ «Самрук-Казына» или «Самрук-Казына»). Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Простые акции Компании размещены на Казахстанской Фондовой Бирже, на сайте kase.kz («далее – «КФБ») и включены в список акций второй категории КФБ. Код ценной бумаги – SHZN.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Кызылординская область, Жанакорганский район, поселок Шалкия, ул. Мустафа Шокай, д. 32.

Количество сотрудников Компании по состоянию на 30 сентября 2022 года составило 273 человек (31 декабря 2021 года: 305 человек).

Основная деятельность

Основная деятельность Компании заключается в разведке, добыче и переработке свинцово-цинковой руды на месторождении Шалкия, расположенном в Жанакорганском районе Кызылординской области Республики Казахстан. Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с Контрактом на недропользование №935, заключенным между Министерстве индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан и Компанией от 21 мая 2002 года (включая дополнения на дату данного отчета) на проведение добычи полиметаллических руд на месторождении Шалкия до 2047 года (далее – «Контракт») (Примечание 21).

В качестве основных видов продукции Компания планирует производить свинцовый и цинковый концентраты. Для этой цели Компания проводит реализацию проекта по проектированию и строительству обогатительной фабрики с расширением производительности рудника (далее – «Проект»). В июне 2017 года Компания подписала кредитное соглашение (с учетом последующих дополнений) с Европейским Банком Реконструкции и Развития (далее – «ЕБРР») для финансирования Проекта. В сентябре 2021 года Компания обновила кредитное соглашение с ЕБРР на кредитную линию на получение финансирования с лимитом до 175,000 тыс. долларов США по ставке ЛИБОР плюс 2.5% годовых (с 30 июня 2023 года предусмотрен переход на альтернативную ставку SOFR+) и погашением основной суммы по кредитной линии равными полугодовыми платежами с 2025 года по 2032 год и процентов равными полугодовыми долями с декабря 2021 года до декабря 2032 года (Примечание 3,17).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Принцип соответствия

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с МСБУ (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Принципы подготовки

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Функциональная валюта и валюта презентации

Финансовая отчетность Компании представлена в Казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Компании является тенге. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Непрерывность деятельности

Планы руководства

12 апреля 2021 года Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан утвердило обновленную рабочую программу по Контракту и уменьшило финансовые обязательства Компании, в связи с тем что добыча и реализация товарной продукции Компанией еще не осуществляется, ввиду незавершенности Проекта строительства.

Как указано в Примечании 1 Компания имеет доступ к финансированию по кредитной линии от ЕБРР с лимитом до 175,000 тыс. долларов США. Самрук-Казына, в обеспечение обязательств Компании предоставил в пользу ЕБРР гарантию на полную сумму обязательств в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств Компанией, связанных с соответствующим финансированием.

В октябре 2021 года Компания получила первый транш от ЕБРР на сумму 18,806 тыс. долларов США, что эквивалентно 8,120,239 тыс. тенге (Примечание 17). По состоянию на 30 сентября 2022 года расходы будущих периодов включают в себя комиссию и вознаграждение за резервирование займа на общую сумму 4,435,100 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 4,240,536 тыс. тенге), выплаченные ЕБРР по данному договору (Примечание 10).

Самрук-Казына принял на себя обязательства по предоставлению финансовых средств Компании в целях дальнейшей реализации инвестиционного проекта, в том числе на проведение горно-подготовительных работ, проектированию рудника и обогатительной фабрики, проведению работ по строительству внешних инженерных сетей и прочих инвестиций, необходимых для реализации проекта, а также покрывать все необходимые издержки по обслуживанию займа до момента выхода Компании на проектную мощность.

С целью увеличить финансирование за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года Акционер приобрел простые акции Компании на общую сумму 2,700,779 тыс. тенге (в 2020 году: 6,037,697 тыс. тенге) (Примечание 13).

В первом квартале 2021 года Компания получила актуализированный отчет запасов по международному стандарту JORC, подготовленный компанией CSA Global, которые были использованы для расчета прогноза деятельности Компании по добыче согласно Контракта.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Условия ведения деятельности

Экономика Республики Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны. Данные признаки включают, но не ограничиваются существованием валюты, которая не имеет свободной конвертации за пределами страны и низким уровнем ликвидности долговых и долевых ценных бумаг на фондовых биржах. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

На финансовое состояние и будущую деятельность Компании могут негативно повлиять продолжающиеся экономические затруднения, характерные для развивающейся страны. Руководство Компании не может предвидеть ни масштабы, ни продолжительность экономических затруднений, или определить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

Пересчет иностранной валюты

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан:

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	476.71	431.8
Евро	467.03	489.1
Российский рубль	8.36	5.76

Поправки в учётной политике и принципы раскрытия информации

В ходе подготовки данной финансовой отчетности Компания приняла решение об изменении метода представления денежных потоков от операционной деятельности.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Начиная с 1 января 2020 года, Компания использует прямой метод представления денежных потоков от операционной деятельности, поскольку этот метод обеспечивает представление пользователям надежной и более уместной информации о денежных потоках от операционной деятельности, которая не доступна в случае использования косвенного метода.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных проектов, если удовлетворяют условиям признания, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

Категория основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	8 – 100 лет
Машины и производственное оборудование	2 – 50 лет
Прочие	2 – 20 лет

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ элиминируются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в отчет о прибылях и убытках.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется до момента ввода в эксплуатацию.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного использования, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления износа анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Затраты на разработку месторождения

Решение о разработке месторождения на контрактной территории основано на оценке коммерческой целесообразности, наличии финансирования и рынков для сбыта продукции. По мере принятия решения о начале разработки, затраты по разработке и прочие связанные затраты капитализируются и отражаются по первоначальной стоимости. По мере начала добычи, затраты по разработке амортизируются в течение срока эксплуатации рудника с использованием производственного метода на основе оценочных экономически извлекаемых запасов.

Затраты на разработку включают ранее капитализированные (и реклассифицированные в начале разработки) затраты по приобретению прав на недропользование и затраты по разведке и оценке; строительство полигонов; создание наземных технологических сооружений, необходимых для добычи, сбора и подготовки минеральных ресурсов на месторождениях; прочие затраты, понесенные в ходе организации коммерческой добычи на месторождениях; капитализированные дисконтированные затраты на консервацию рудников и

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

восстановление участков. Затраты на разработку и добычу капитализируются в составе основных средств (горнорудных активов), и их учет ведется в разрезе месторождений.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается по прямолинейному методу и начинается с момента, когда актив готов к использованию, как это показано ниже:

Категория нематериальных активов	Срок полезного использования
Лицензии, за исключением прав на недропользование	3 – 20 лет
Программное обеспечение	1 – 14 лет
Прочие	5 – 15 лет

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Обесценение долгосрочных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств, включая активы, связанные с разработкой месторождения, нематериальных активов и других долгосрочных активов (далее – «долгосрочные активы») на каждую отчетную дату.

В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего долгосрочного актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Компания на ежегодной основе определяет справедливую стоимость своих основных средств, включая активы, связанные с разработкой месторождения и прочих основных средств, чтобы балансовая стоимость активов и прочих основных средств существенно не отличалась от стоимости, которая могла бы быть определена с использованием расчётной справедливой стоимости на отчётную дату.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Компании включают запасы и материалы, предназначенные для использования в процессе производства готовой продукции и оказания услуг. Компании оценивает запасы по наименьшей из себестоимости или возможной чистой стоимости реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

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

Отчисления от вознаграждений работников

В 2022 и 2021 годах Компания выплачивала социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага из которых 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

В 2022 году Компания выплачивала обязательные взносы по медицинскому страхованию в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2020 год: 1.5%)

Компания также удерживала обязательные пенсионные взносы в размере до 10% от заработной платы своих сотрудников в 2022 и 2021 годах и перечисляла на их счета в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Компания дополнительно выплачивает обязательные профессиональные пенсионные взносы по ставке 5% от заработной платы в пользу работников, занятых на работах с вредными условиями труда.

Компания также удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере до 10%.

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

Финансовые активы, кроме тех, которые определены и эффективны в качестве инструментов хеджирования, классифицируются по следующим категориям:

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

Финансовые инструменты Компании включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость финансового инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Компании включают краткосрочные банковские вклады (Примечание 13), денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 14) и прочую дебиторскую задолженность. Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Дебиторская задолженность при первоначальном признании отражается по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии торговая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

Прочая дебиторская задолженность представляет собой некотирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем. Они включены в краткосрочные активы, за исключением активов со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, которые классифицируются как долгосрочные активы.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании представлены займами полученными, кредиторской и прочей задолженностью.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Последующая оценка финансовых активов

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определила ли Компания событие обесценения. Вместо этого Компания учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличность в кассе, денежные средства в банках до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев, которые свободны от любых обременений.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании включают в себя денежные средства Компании, находящиеся на специальных банковских счетах, использование которых ограничено.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания признает кредиторскую задолженность по основной деятельности по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность по основной деятельности учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Авансы выданные

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по первоначальной стоимости. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией.

Авансы закрываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли и убытках за год.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов по активу по резервированию займа

Расходы будущих периодов включает актив, предоставляющий возможность получения денежных средств на потенциально выгодных условиях от финансовых институтов и состоит из уплаченных комиссий за резервирование средств по кредитной линии, выплаченных финансовым институтам. Данный актив уменьшается по мере использования кредитной линии и амортизируется в течение срока действия кредитной линии.

Расходы будущих периодов по страхованию

По состоянию на 30 сентября 2022 расходы будущих периодов включают в себя страхования рисков строительства и монтажа, ущерб имуществу существующих и находящихся в процессе производства установок и оборудования, гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами за причинение вреда – долгосрочная 50 месяцев, а также обязательное страхование ГПО владельцев транспортных средств, обязательное страхование работников от несчастного случая, страхование имущества, и суммы отнесенных на расходы будущих периодов по приобретению программных обеспечений и доступов к информационным сайтам-краткосрочная -12 месяцев.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, — это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым экономиям 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 экономии и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания 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.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Уставный капитал

Простые акции

Простые акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный капитал.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности к выпуску.

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») к возмещению

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализации подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по приобретениям, как правило, подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета–фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить оплату НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, признаны в отчете о финансовом положении на нетто основе.

В силу специфики налогового законодательства определенная часть НДС по приобретениям может быть возмещена по истечении периода более 12 месяцев. Такая часть НДС классифицируется как долгосрочный актив и оценивается на предмет обесценения в соответствии с положениями МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов», так как рассматривается как корпоративный актив, распределенный на существующие генерирующие единицы.

В связи с давними сроками возникновения НДС и сложностью возвращения средств из бюджета, существует риск того, что Компания не сможет подтвердить достоверности сумм НДС, предъявленных к возврату средств из бюджета. В связи с этим за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года Компания начислила резерв на обесценение на сумму 558,082 тыс. Тенге на НДС, накопленный до 2 квартала 2017 года включительно (в 2021 году: 655,647 тыс. тенге). При этом Компания имеет право восстановить резерв взяв в зачет на полную сумму НДС при реализации своей продукции на местном рынке (Примечание 9).

Признание выручки

Выручка по договорам с покупателями от продажи свинцового и цинкового концентратов признается, когда контроль над товарами передается покупателю в сумме, которая отражает возмещение, которое Компания ожидает получить в обмен на эти товары или услуги. Выручка указывается за вычетом НДС и скидок.

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с потребителем;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка признается либо в определенный момент времени, либо в течение времени, когда (или как) Компания выполняет обязательства по исполнению, передавая обещанные товары своим клиентам.

Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных или подлежащих получению средств. Когда справедливая стоимость полученного возмещения не может быть достоверно оценена, доход оценивается по справедливой стоимости переданных товаров и оказанных услуг.

Расходы

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам, процентные расходы, связанные с отменой дисконта по резервам, созданным под обязательства по ликвидации и восстановлению активов и т.д. 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 на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если вероятно что в связи с погашением таких обязательств потребуются выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Компании суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

Ключевые допущения по оценкам неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

Обесценение долгосрочных активов

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств, включая активы, связанные с разработкой месторождения и нематериальных активов на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Справедливая стоимость активов Компании была определена следующим образом:

Справедливая стоимость активов была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков на уровне единицы, генерирующей денежные потоки. По состоянию на 30 сентября 2022 года руководство Компании провело тест на обесценение на основании метода дисконтированных денежных потоков. В целях оценки в качестве единицы, генерирующей денежные потоки, была принята компания в целом. Основные допущения, оказывающие значительное влияние на прогнозируемые потоки денежных средств, включали:

- *Оценка объемов добычи и разработки месторождения.* Объемы планируемой добычи и разработки месторождения соответствуют Рабочим программам к Контракту, а также подтвержденным запасам. Ожидаемый объем добычи руды составляет 104,065 тыс. тонн, со средним содержанием в них цинка равный 3.31% и свинца – 0.9%. В целях оценки рисков возникновения обесценения активов проведен анализ чувствительности финансовой модели по Проекту. По результатам анализа было выявлено, что при снижении ожидаемых объемов добычи руды на 5%, приведенная возмещаемая стоимость уменьшится на 13%, при снижении ожидаемой рыночной цены цинка на 5% уменьшение возмещаемой стоимости составит около 19%;
- *Прогнозы цен на руду.* Предполагаемые экспортные цены основаны на прогнозах цен на цинковую и свинцовую руду. Прогнозируемые цены основаны на долгосрочных прогнозах рассчитанные Материнской компанией на период 2022– 2051 годы;
- *Прогноз капитальных затрат.* Прогноз капитальных затрат по разработке месторождения, а также дополнительные капитальные затраты на наземные сооружения и основные средства, основан на моделях стратегического планирования Материнской компании. Согласно прогнозам Компании, на 30 сентября 2022 года общая сумма недисконтированных капитальных затрат до 2051 года составит 1,204,737 тыс. долларов США;
- *Ставка дисконтирования.* Денежные потоки на 30 сентября 2022 года были дисконтированы с применением до налоговой долларовой процентной ставки в размере 9.9% годовых (31 декабря 2021 года: 9.9% годовых), которая основана на средневзвешенной стоимости капитала Компании.

По состоянию на 30 сентября 2022 и 2021 годов балансовая стоимость основных средств не превышает их справедливую стоимость.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезной службы актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату данной финансовой отчетности.

Ожидаемые кредитные убытки

Согласно МСФО (IFRS) 9, Компания использует упрощенный подход для расчета ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности, авансам выданным и прочим активам. Изменение в экономике страны, отрасли или конкретных характеристиках заказчиков могут потребовать корректировок по резерву на ожидаемые кредитные убытки, отраженному в финансовой отчетности.

Оценка товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Компания отражает соответствующий резерв, уменьшая стоимость неликвидных и малоиспользуемых товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации. Фактическая сумма

Оценка товарно-материальных запасов (продолжение)

реализации от выбытия таких товарно-материальных запасов может отличаться от чистой стоимости реализации. Любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 1.25 ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может существенно превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Руководство использует методы оценки для определения справедливой стоимости финансовых инструментов (в случае отсутствия рыночных предложений), а также для нефинансовых активов. Они включают в себя определение оценок и предположений в соответствии с тем, как участники рынка оценивают инструменты.

Руководство основывает свои предположения на основе наблюдаемых данных, насколько это возможно, но они не всегда доступны. В этом случае руководство использует наиболее подходящую информацию из числа доступных ему. Рассчитанная справедливая стоимость может отличаться от фактических цен, которые были бы установлены в результате сделки между независимыми сторонами на отчетную дату.

Резерв на восстановление участка

Компания оценивает стоимость будущей ликвидации на месторождении на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов после учета ожидаемого метода ликвидации и степени рекультивации земель, требуемых настоящим законодательством и отраслевой практикой.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сумма резерва на восстановление участка является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием ставки доходности долгосрочных государственных облигаций. Резерв на восстановление участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на восстановление участка использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки дисконтирования и распределения во времени потоков денежных средств.

Руководство Компании считает, что процент доходности долгосрочных государственных облигаций является наилучшей ставкой, применимой в качестве ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования должна быть применена к номинальной сумме, которую руководство ожидает потратить в будущем на восстановление земельных участков на месторождении. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная ставка инфляции в Республике Казахстан, прогнозируемая Национальным Банком РК использованная в расчете варьируется в диапазоне от 4% до 6% годовых, и ставка дисконтирования, использованная для определения обязательства по состоянию на 30 сентября 2022 года, составляла 9.21% (31 декабря 2021 года: от 2.8% до 5.3% и 8.11%, соответственно). Изменения в резерве на восстановление участка раскрыты в Примечании 16.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах	50,833	25,469
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	21,716	
Денежные средства в кассе в тенге	505	1,097
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(18)	(9)
	73,036	26,557

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	9 месяцев 2022 года	2021 год
На начало года	9	13
Начисление /Восстановление в течение периода	(9)	(4)
На конец периода	18	9

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в тенге.

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные третьим сторонам		13,903	167,206
Авансы, выданные связанным сторонам		1,147	1,105
		15,050	168,311

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные денежные средства на банковском счете в тенге	312,881	298,570
Долгосрочные банковские вклады в долларах США	1,000,859	659,922
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(16,452)	(6,257)
	1,297,288	952,235

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

	9 месяцев 2022 года	2021 год
На начало года	6,257	7,565
Начисление/Восстановление в течение периода	15,389	(1,308)
На конец периода	16,452	6,257

По состоянию на 30 сентября 2022 года долгосрочные денежные средства, ограниченные в использовании представлены денежными средствами на специальном банковском счете в размере 312,881 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 298,570 тыс. тенге) для финансирования будущих затрат на восстановление участка (Примечание 16). За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Компания начислила процентные доходы по денежным средствам, ограниченным в использовании на сумму 14,311 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 27,320 тыс. тенге), которые отражены в составе финансовых доходов.

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 сентября 2022 и 2021 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасы и материалы	2,085,763	2,082,102
Незавершенное производство (руда)	1,581,194	1,581,195
Минус: расходы по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации	(95,828)	(95,828)
	3,571,129	3,567,469

Движение резерва по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2020 год
На 1 января		95,828	13,878
Начислено		–	81,950
На конец периода		95,828	95,828

10. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

Руководство Компании считает, что сальдо по НДС к возмещению должно быть раскрыто в составе долгосрочных активов, так как ожидается, что НДС к возмещению будет возвращен из государственного бюджета, либо зачен в счет НДС к оплате по оборотам реализации цинкового и свинцового концентратов после начала добычи и работы обогатительной фабрики.

В связи с давними сроками возникновения НДС и сложностью возвращения средств из бюджета, существует риск того, что Компания не сможет подтвердить достоверности сумм НДС, предъявленных к возврату средств из бюджета. В связи с этим, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года Компания начислила резерв на обесценение на сумму 558, 082 тыс. тенге на НДС, накопленный до 2 квартала 2017 года включительно (в 2021 году: 655,647 тыс. тенге). При этом Компания имеет право восстановить резерв взяв в зачет на полную сумму НДС при реализации своей продукции на местном рынке.

Изменения в резерве на обесценение НДС к возмещению представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
На начало года	1,127,784	472,137
Начисление резерва за период	558,082	655,647
На конец периода	1,685,866	1,127,784

11. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Расходы будущих периодов по активу по резервированию займа	4,435,100	4,240,537
Расходы будущих периодов по страхованию	406,243	492,823
	4,841,343	4,733,360

По состоянию на 30 сентября 2022 года расходы будущих периодов по активу по резервированию займа включали в себя комиссию и вознаграждение за резервирование займа, выплаченные ЕБРР по договору займа. В 2021 году в дополнение к единовременной сумме уплаченных комиссий за резервирование займа Компания уплачивает ежегодно 0.6% годовых за неиспользованную сумму доступную по кредитной линии. С 21 декабря 2023 года ставка увеличивается до 0.8% годовых за неиспользованную сумму доступную по кредитной линии.

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Размещенные простые акции, штуки	805,929,815	65,166,079	803,769,838	62,465,300
	805,929,815	65,166,079	803,769,838	62,465,300

В течение девяти месяцев 2022 года Компания выпустила акции в количестве 2,159,977 штук, за счет пополнения Акционером уставного капитала Компании на общую сумму 2,700,779 тыс. тенге.

В течение 2021 года Компания выпустила акции в количестве 7,720,521 штук, за счет пополнения единственным Акционером уставного капитала Компании на общую сумму 6,037,697 тыс. тенге, В 2020 году Компания выпустила 12,135,187 штук акции.

В течение девяти месяцев 2022 и 2021 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Прибыль/убыток на акцию рассчитывается как отношение убытка к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Компании отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненный прибыль/убыток на акцию совпадает с базовым убытком на акцию.

Прибыль/убыток на акцию рассчитывается следующим образом:

В тыс. тенге	9 месяцев 2022 года	2021 год
Чистая прибыль/(убыток) за период, в тыс. тенге	(710,048)	(1,077,893)
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук	802,661,253	799,248,793
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, в тенге	(0.88)	(1.35)
Разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в тенге	(0.88)	(1.35)

Балансовая стоимость одной простой акции

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается как отношение чистых активов для простых акций к количеству простых акций на отчетную дату. Чистые активы рассчитаны как разница между активами за вычетом нематериальных активов и обязательств, и за вычетом остатка по счету уставного капитала – привилегированных акций.

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Итого активы	72,914,533	69,067,582
Минус: нематериальные активы	(92,803)	(88,301)
Минус: итого обязательства	(11,269,333)	(9,413,113)
Чистые активы для простых акций	61,552,397	59,566,168
Количество простых акций в обращении, штук	805,929,815	803,769,838
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	76.4	74.11

13. РЕЗЕРВ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА

Изменение в резерве на восстановление месторождения представлено следующим образом:

В тыс. тенге	9 месяцев 2022 года	2021 год
На 1 января	271,835	256,345
Изменения в оценке	(12,898)	(12,808)
Амортизация дисконта	18,639	28,298
На 30 сентября	277,576	271,835

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

13. РЕЗЕРВ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв на восстановление участка относится к обязательствам Компании, установленным в Контракте, по восстановлению участков и приведению их в безопасное состояние после завершения их эксплуатации и оценочным затратам на устранение последствий загрязнения окружающей среды. Ожидается, что большая часть данных затрат будет понесена к концу срока эксплуатации месторождения.

Оценка объема и стоимости будущих программ по восстановлению участков по определению является технически сложным, так как данные факторы зависят от оценочного срока эксплуатации месторождения, масштаба возможного загрязнения, а также срока и объема мер по ликвидации последствий.

В 2020 году Компания обновила «План ликвидации последствий операций по добыче твердых полезных ископаемых» (далее - «План»), который был согласован с государственными органами. Затраты, указанные в Плане, были применены при расчете резерва на восстановление участка, при этом оценочные суммы затрат существенно уменьшились ввиду изменения перечня, технологии исполнения планируемых мероприятий в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов в сфере недропользования и внесениями корректировок по объему и срокам вводимых в эксплуатацию объектов на территории месторождения, по которым будут понесены затраты на ликвидацию в будущем.

По состоянию на 30 сентября 2022 года дисконтированная балансовая стоимость обязательства основывалась на следующих ключевых предположениях:

- Общая недисконтированная сумма расчетных будущих денежных затрат на ликвидацию составит 1,295,258 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 1,295,258 тыс. тенге);
- Компания планирует понести основные денежные затраты на прогрессивную ликвидацию объектов в 2022 и 2028 годах после отработки верхних горизонтов и на плановую ликвидацию Компании в 2052 году по мере отработки запасов полиметаллических руд на месторождении и «Шалкия»;
- Долгосрочная ставка инфляции в расчете варьируется в диапазоне от 4% до 6% годовых (31 декабря 2020 года: от 3% до 6% годовых);
- Ставка дисконтирования основана на доходности долгосрочных государственных облигаций и равна 9.21% (31 декабря 2020 года: 8.94%).

14. КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года кредиторская и прочая задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам		1,534,192	941,440
Кредиторская задолженность связанным сторонам		4,580	349
Задолженность перед работниками		79,593	6,780
<i>Итого торговая кредиторская задолженность</i>		<i>1,618,365</i>	<i>948,569</i>
Резерв по неиспользованным отпускам		50,704	67,859
		1,669,069	1,016,428
Краткосрочная часть		1,369,278	600,036
Долгосрочная часть		299,791	416,392
		1,669,069	1,016,428

Срок погашения краткосрочной кредиторской задолженности от 3 до 12 месяцев.

В разрезе валют торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	925,219	930,173
Доллары США	693,146	18,396
Российский рубль	—	—
	1,618,365	948,569

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение в резерве по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	67,859	146,849
Изменения за период	(17,155)	(78,990)
На 30 сентября	50,704	67,859

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

По состоянию на 30 сентября 2022 и 2021 годов краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Дата погашения	Валюта	Ставка, %	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Европейским Банком Реконструкции и Развития	20 декабря 2032 года	Доллар США	LIBOR 6м + 2.5%	8,630,396	7,627,439
Долгосрочная часть				8,496,221	7,620,379
Краткосрочная часть				134,175	7,060
				8,630,396	7,627,439

В тыс. тенге	Дата погашения	Валюта	Банк	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Займ полученный	20 декабря 2032 года	Доллар США	ЕБРР	7,627,439	8,117,794
Вознаграждение начисленное				257,558	39,267
Вознаграждение выплаченное				(332,100)	(32,207)
Переоценка валюты				1,077,499	2,445
Затраты по сделке				–	(510,064)
Амортизация затрат по сделкам				–	10,204
Итого				8,630,396	7,627,439

В сентябре 2021 года Компания обновила условия по кредитной линии от ЕБРР на сумму 175,000 тыс. долларов США по ставке ЛИБОР плюс 2.5% годовых (с 30 июня 2023 года предусмотрен переход на альтернативную ставку SOFR+) и погашением основной суммы по кредитной линии равными полугодовыми платежами с 2025 года по 2032 год и процентов равными полугодовыми долями с декабря 2021 года до декабря 2032 года. В октябре 2021 года Компания получила первый транш на сумму 18,806 тыс. долларов США, эквивалентно 8,117,239 тыс. тенге по данной кредитной линии. При получении займа комиссия за изменения условий в сумме 875 тыс. долларов США, что эквивалентно 374,124 тыс. тенге, была удержана банком при выплате займа. В итоге фактически были получены 17,930,555 тыс. долларов США, эквивалентно 7,666,567 тыс. тенге в качестве займа

В качестве обеспечения кредитного договора Компания предоставила в залог ЕБРР на срок, соответствующий сроку кредитного договора следующие активы и документы:

- гарантию на полную сумму займа от АО «ФНБ «Самрук-Казына»;
- право требования денежных средств по всем денежным счетам Компании;
- долгосрочный депозит в размере 2,099 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 987,485 тыс. тенге.

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 года и 30 сентября 2021 года, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	9 месяцев 2022 года	9 месяцев 2021 года
Заработная плата и связанные налоги	248,948	229,252
Консультационные услуги	23,584	19,927
Износ и амортизация	26,229	28,247
Формирование резерва по неиспользованным отпускам	17,119	14,614
Информационные услуги	25,750	19,265
Обучение персонала	4,636	190
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	4,802	9,893
Командировочные расходы	8,025	3,253
Материалы	3,945	2,839
Услуги связи	2,459	1,828
Банковские сборы	1,640	966
Штрафы и пени	2,612	233
Прочие	6,876	13,908
	376,625	344,415

17. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 года и 30 сентября 2020 года, прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	9 месяцев 2022 года	9 месяцев 2021 года
Доходы от неустойки	183,006	159,933
Доход от аренды	65,992	–
Доходы от услуг по железнодорожной транспортировке	45,815	21,929
Доход от реализации прочих товаров и услуг	31,217	–
Доход от курсовой разницы	7,677	–
Восстановление/обесценение) финансовых активов	243	150
Доходы от оприходования товарно-материальных запасов при демонтаже ОС	–	5,619
Доход от реализации товарно-материальных запасов	–	22,779
Прочие	4,140	18,162
	338,090	228,572

18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 года и 30 сентября 2021 года, прочие расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	9 месяцев 2022 года	9 месяцев 2021 года
Заработная плата и связанные налоги		22,152	14,841
Расходы по созданию резерва по ожидаемым кредитным убыткам		18,443	–
Материалы		6,559	7,300
Резерв по неиспользованным отпускам		2,105	1,437
Расходы при обмене валюты		1,916	377
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога		16	–
Чистый убыток от курсовой разницы		–	1,962
Расходы не идущие на вычеты		–	26,278
Прочие		13,629	64,829
		64,820	117,024

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают предприятия, находящиеся под контролем Акционера, Самрук-Казына и Правительства, а также компании, в которых Акционер, Самрук-Казына и Правительство имеют значительное влияние или совместный контроль; ключевой управленческий персонал Компании, предприятия, в которых руководящий состав Компании прямо или косвенно владеет значительным пакетом акций. Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2022 и 2021 годов представлены ниже:

В тыс. тенге	Прим.	30 сентября 2022 года		31 декабря 2021 года	
		Акционер	Компании под общим контролем	Акционер	Компании под общим контролем
Авансы выданные	7	–	1,147	–	446
Кредиторская и прочая задолженность	16	–	4,580	–	6

Ниже представлены операции со связанными сторонами за год, закончившийся 30 сентября 2022 и 2021 годов:

В тыс. тенге	9 месяцев 2022 года		9 месяцев 2021 года	
	Акционер	Компании под общим контролем	Акционер	Компании под общим контролем
АО «Самрук-Казына Контракт»	–	10,203	–	9,110
АО «Казахтелеком»	–	3,361	–	2,600
АО «Эйр Астана»	–	3,944	–	1,570
АО «Казпочта»	–	1,061	–	763
Итого	–	18,569	–	14,043

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

06 октября 2022 года Компания получила второй транш от ЕБРР на сумму 40,525 тыс. долларов США, эквивалентно 19,129,396 тыс. тенге.

Генеральный директор

Бейсембаев О. Р.

Главный бухгалтер

Суннатов А.Д.




Данный документ согласно пункту 1 статьи 7 ЗРК от 7 января 2003 года N370-II «Об электронном документе и электронной цифровой подписи», удостоверенный посредством электронной цифровой подписи лица, имеющего полномочия на его подписание, равнозначен подписанному документу на бумажном носителе.

Данный электронный документ DOC ID KZ9H00O2022100076958BA1799 подписан с использованием электронной цифровой подписи и отправлен посредством информационной системы «Казахстанский центр обмена электронными документами» Doculite.kz.

Для проверки электронного документа перейдите по ссылке:

<https://doculite.kz/landing?verify=KZ9H00O2022100076958BA1799>

Тип документа	Исходящий документ
Номер и дата документа	№ 21-10/0961 от 11.11.2022 г.
Организация/отправитель	АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»
Получатель (-и)	АО "КАЗАХСТАНСКАЯ ФОНДОВАЯ БИРЖА" НЕТ
Электронные цифровые подписи документа	 АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ШАЛКИЯЦИНК ЛТД" Подписано: БЕЙСЕМБАЕВ ОРКЕН MIITzQYJ...Rj/hpTqTq Время подписи: 11.11.2022 15:07

Согласовано

11.11.2022 12:45 Суннатов Абдулла Джанадылович

11.11.2022 14:55 Алтынбай Берік Жақсылықұлы

Подписано

11.11.2022 15:07 Бейсембаев Оркен Рахметоллаевич