

АО «Жалтырбулак»

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

С Отчетом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о совокупном убытке	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчетности	5

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Руководству АО «Жалтырбулак»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Жалтырбулак» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном убытке, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой, для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности в бухгалтерских оценках и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации об организациях или хозяйственной деятельности внутри Компании для того, чтобы выразить мнение об финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Компании. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора – Ерлан Исламбеков.



Ерлан Исламбеков
Директор
ТОО «Baker Tilly Qazaqstan Audit»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №20013143, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 09 сентября 2020 года

11 мая 2022 года



Ерлан Исламбеков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000185 от 29 мая 2014 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	2,478,162	3,131,984
Нематериальные активы		12,844	25,688
НДС к возмещению, долгосрочная часть		331,498	316,532
Прочие долгосрочные активы	10	82,133	9,217
		2,904,637	3,483,421
Текущие активы			
Запасы	6	277,158	462,206
Авансы выданные	7	80,536	34,592
Дебиторская задолженность	8	580,734	473,025
Предоплата по КПН		4,827	12,207
НДС к возмещению		114,655	130,000
Предоплата по прочим налогам и другим платежам в бюджет		10,346	149
Денежные средства и их эквиваленты	9	192	4,053
Прочие текущие активы		7,493	8,778
		1,075,941	1,125,010
ИТОГО АКТИВОВ		3,980,578	4,608,431
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	186,981	186,981
Накопленный убыток		(2,593,608)	(1,662,815)
ИТОГО КАПИТАЛ		(2,406,627)	(1,475,834)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы, долгосрочная часть	12	-	2,933,029
Обязательства по прочим налогам и другим платежам в бюджет, долгосрочная часть		37,701	75,401
Обязательства по восстановлению участка	13	88,285	87,687
		125,986	3,096,117
Текущие обязательства			
Займы, текущая часть	12	4,563,970	1,688,790
Кредиторская задолженность	14	353,139	538,633
Обязательства по договорам КПН к оплате	15	947,988	16,000
		13,217	-
Обязательства по прочим налогам и другим платежам в бюджет	17	90,519	233,479
Обязательства по контракту на недропользование	16	251,385	279,169
Прочие текущие обязательства	18	41,001	232,077
		6,261,219	2,988,148
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6,387,205	6,084,265
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,980,578	4,608,431

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 11 мая 2022 года руководством Компании:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



г-н Алыбаев Д.С.

г-жа Нурбаева Г.М.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Доходы	19	1,791,037	2,626,925
Себестоимость	20	(2,045,523)	(2,351,748)
Валовая прибыль		(254,486)	275,177
Расходы по реализации		(3,214)	(4,018)
Общие и административные расходы	21	(233,140)	(155,519)
Изменение в резервах		8,201	(24,606)
Доходы / (убытки) по курсовой разнице, нетто		6,961	(45,402)
Прочие доходы / (расходы), нетто		1,938	2,086
Операционная прибыль		(473,740)	47,718
Доходы по финансированию	22	-	746,165
Затраты по финансированию	22	(429,295)	(104,149)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		(903,035)	689,734
Расходы по корпоративному подоходному налогу	23	(27,758)	(300)
Чистая прибыль / (убыток) за период		(930,793)	689,434
Прочий совокупный доход:		-	-
Итого совокупный доход / (убыток) за период		(930,793)	689,434

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 11 мая 2022 года руководством Компании:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



(Signature)
г-н Альбаев Д.С.

(Signature)
г-жа Илетбаева Г.М.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Убыток до налогообложения	(903,035)	689,734
Корректировки на:		
Износ и амортизацию	687,868	751,573
Изменение в резервах	(8,201)	24,606
Доходы / (убытки) по курсовой разнице, нетто	(6,961)	45,402
Доходы по финансированию	-	(746,165)
Затраты по финансированию	429,295	104,149
	198,966	869,299
Изменения в оборотном капитале:		
Изменения в запасах	185,048	(144,354)
Изменения в авансах выданных	(37,743)	(29,939)
Изменения в дебиторской задолженности	(107,709)	(231,963)
Изменение в НДС к возмещению	379	(11,399)
Изменение в предоплате по прочим налогам и другим платежам в бюджет	(10,197)	(3)
Изменения в прочих текущих активах	1,285	1,276
Изменения в кредиторской задолженности	(172,731)	(204,352)
Изменение в авансах полученных	931,988	(69,443)
Изменение в обязательствах по прочим налогам и другим платежам в бюджет	(180,660)	(157,377)
Изменения в прочих текущих обязательствах	(184,590)	33,136
Корпоративный подоходный налог уплаченный	624,036	54,881
Проценты оплаченные	(42,732)	-
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	499,015	(1,826)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств	(48,388)	(245,361)
Приобретение активов по разведке	-	(2,142)
Размещение в средствах, ограниченных в использовании	(72,916)	-
Снятие депозитов	-	1,600
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(121,304)	(245,903)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Поступления от займов	481,291	363,849
Погашение займов	(864,981)	(112,400)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(383,690)	251,449
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	(5,979)	3,720
Курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам	2,118	(195)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода.	4,053	528
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	192	4,053

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 11 мая 2022 года руководством Компании:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



г-н Алыбаев Д.С.

г-жа Ниембаева Г.М.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

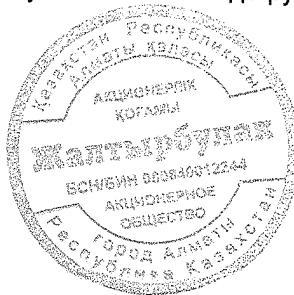
<i>В тыс. тенге</i>	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2020 года	186,981	(2,352,249)	(2,165,268)
<i>Чистая прибыль за год</i>	-	689,434	689,434
<i>Прочий совокупный доход</i>	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	689,434	689,434
На 31 декабря 2020 года	186,981	(1,662,815)	(1,475,834)
<i>Чистый убыток за год</i>	-	(930,793)	(930,793)
<i>Прочий совокупный доход</i>	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	(930,793)	(930,793)
На 31 декабря 2021 года	186,981	(2,593,608)	(2,406,627)

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 11 мая 2022 года руководством Компании:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



(Signature)
г-н Алыбаев Д.С.

(Signature)
г-жа Нурбаева Г.М.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Жалтырбулак» (далее – «Компания») является акционерным обществом, зарегистрированным в соответствии с законодательством Республики Казахстан 13 мая 2015 года (дата первичной регистрации).

Компания обладает действующим Контрактом на добычу из окисленных руд на месторождении Жалтырбулак в Карагандинской области №5310-ТПИ от 25 мая 2018 года (далее – «Контракт»). Срок действия Контракта на добычу - 4 (четыре) года (до 2022 года), Месторасположение Контрактной территории - Республика Казахстан, Карагандинская область, 55 км на юго-запад от ж/д станции Теректы. Твердые полезные ископаемые (ТПИ) по Контракту – золото, из окисленных руд. Площадь Контрактной территории – площадь горного отвода составляет 2.37 кв. км.

19.11.2021 года было получено положительное решение Рабочей группы Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан в части пролонгации Контракта на два года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, состав участников Компании представлен следующим:

№	Наименование участника	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
		Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)
1	ТОО «Lancaster Global Company», ПК	50.02%	93,526	50.02%	93,526
2	ТОО «AZALA Mining KZ», ПК	47.00%	87,881	47.00%	87,881
3	г-н Абдуллаев А.М., гр. РК	2.98%	5,574	2.98%	5,574
		100.00%	186,981	100.00%	186,981

22 февраля 2022 года Компания и ТОО «Олтан» заключили Договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «ГМК «Васильевское», по условиям которого АО «Жалтырбулак» становится новым участником ТОО «ГМК «Васильевское».

Также 22 февраля 2022 года Компания и ТОО «BK Gold» заключили Договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Боке», по условиям которого АО «Жалтырбулак» становится новым участником ТОО «Боке».

Основными видами деятельности Компании являются:

- производство драгоценных металлов: производство и очищение обработанных или не обработанных ценных металлов: золота, серебра, платины и т.д. из руды и самородков;
- производство драгоценных металлических сплавов;
- производство полу-обработанных изделий из драгоценных металлов;
- производство листового серебра на основе благородных металлов;
- производство листового золота на основе благородных металлов или серебра;
- производство листовой платины и металлов платиновой группы на основе золота, серебра или основных металлов;
- производство проволоки из данных металлов методом вытяжки;
- производство фольги из драгоценных металлов;
- производство свинца, цинка и олова из руды;
- производство свинца, цинка и олова путем электролитического рафинирования отходов и лома свинца, цинка, олова;
- производство сплавов свинца, цинка и олова;
- производство сырьевой продукции (полуфабрикатов) из свинца, цинка и олова;
- производство проволоки из данных металлов путем вытяжки;
- производство жестяной фольги;
- а также любые другие виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: 050051, Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 13, блок 1В, 6 этаж, офис 605-606.

Выпуск настоящей финансовой отчетности Компании был одобрен руководством Компании 11 мая 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Основа подготовки финансовой отчетности**

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Финансовая отчетность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2021 года текущие обязательства Компании превышают ее текущие активы на 5,172,060 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 1,863,138 тыс. тенге), чистый убыток Компании за 2021 год составил 917,572 тыс. тенге. Однако, руководство Компании считает, что в виду того, что большая часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена задолженностью перед связанными сторонами, риск нарушения принципа непрерывной деятельности (и выполнения своих финансовых обязательств) минимален, так как Компания, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения задолженности по ним.

Согласно протоколу Правительственной комиссии по полезным ископаемым от 2012 года, утвержденные запасы балансовых сульфидных руд категории С2 на месторождении АО «Жалтырбулак» составляют 7 миллионов тонн руды или 10 тонн золота со средним содержанием 1,4 грамма/тонна. Золото можно добывать с использованием технологии чанного выщелачивания, для перехода на эту технологию потребуется только модернизация существующего завода.

Руководство считает, что предпринятые Компанией инициативы и соответствующие обстоятельства позволят Компании достичь необходимого уровня ликвидности для продолжения своей деятельности в течение 2022 года:

- В течение 2021 года руководство Компании направило документы в Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан с целью продления Контракта на добычу еще на 2 года для разработки всех запасов окисленных руд месторождения. 19 ноября 2021 года было получено положительное решение Рабочей группы Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан в части пролонгации Контракта на два года;
- В течение 2021 года и до даты выпуска настоящей финансовой отчетности руководство Компании ведет переговоры с потенциальным партнером / инвестором с целью дальнейшего финансирования сульфидного проекта Компании и повышения ликвидности Компании;
- В течение 2021 года руководство Компании достигло договоренности с Департаментом государственных доходов Бостандыкского района г. Алматы об уплате налоговой задолженности по НДС в рассрочку.
- Руководство Компании договорилось со связанными сторонами об отсрочке значительной части долга по кредитам до конца 2022 года, а также согласилось на реструктуризацию долга по факторинговым соглашениям, в результате чего Компания смогла снизить сумму обязательств и годовую процентную ставку.
- В 2021 году досрочно были полностью погашены займы от АО «Народный Банк Казахстана» и задолженность по договорам факторинга.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные (текущие)**

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

Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (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 долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 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. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

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

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

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана, в основном, с добычей и реализацией золота и оказанием услуг десорбции (переработка насыщенной смолы). Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***Реализация золота*

Выручка от реализации золота признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товара.

Услуги десорбции (переработка насыщенной смолы)

Выручка от услуг по десорбции (переработка насыщенной смолы) признается исходя из степени выполнения работ. Степень выполнения работ оценивается как подсчет доли оказанных услуг к отчетной дате к общему объему услуг, которые должны быть оказаны, по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена кредитному риску.

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара покупателю и оплатой покупателем такого товара и составит не более одного года.

Остатки по договору*Активы по договору*

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка*.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Расходы**

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

Резерв по восстановлению участка

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

Активы по разведке и оценке

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

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

Затраты по финансированию

Затраты по финансированию, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по финансированию относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по финансированию включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Налоги*Текущий налог на прибыль*

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Налоги (продолжение)***Отложенный налог*

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

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

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

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

Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Налог на добавленную стоимость**

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

НДС к уплате

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

НДС к возмещению

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

Отчисления от вознаграждений работников

Компания уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставкам 9.5% и 3.5%, соответственно, от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 2% с 1 января 2021 года, а также удерживает и перечисляет взносы ОСМС (ВОСМС) по ставке 2% от начисляемого дохода.

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

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

Иностранная валюта

Финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Иностранная валюта (продолжение)

Обменный курс на конец года, использованный Компанией при подготовке данной финансовой отчетности, представлен следующим образом:

Валюта	Обменный курс (к тенге)		Средний обменный курс за год (к тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	2021 год	2020 год
Доллар США	431.67	420.71	426.03	412.95
Евро	487.79	516.13	503.88	471.44
Российский рубль	5.77	5.65	5.79	5.73

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость активов включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, затраты по заимствованиям, в случае долгосрочного строительства проекта, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Износ рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Категория основных средств	Срок полезной службы, лет
Здания и сооружения	30 - 50 лет
Машины и оборудование	5-25 года
Транспортные средств	4-10 лет
Прочее	6-10 лет

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Аренда (продолжение)***Компания в качестве арендатора*

На дату начала аренды Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, а обязательство по аренде - по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Компания в качестве арендодателя

Компания классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

Финансовая аренда

На дату начала аренды Компания признает в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Компания признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Операционная аренда

Компания признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого актива до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом: затраты на покупку по методу средневзвешенной себестоимости.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Руда

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Руда (продолжение)**

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

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

Затраты на вскрышные работы

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

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит дебиторскую задолженность и депозиты.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

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

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы (продолжение)**

Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

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

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, предусмотренных договором денежных потоков. Задолженность от связанных сторон подлежит также отдельному дополнительному анализу.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Финансовые обязательства Компании включают займы и кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и кредиторская задолженность

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

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

Прекращение признания

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в 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.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются 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.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией
(продолжение)**

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
(продолжение)*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ

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

Суждения

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

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана, в основном, с добычей и реализацией золота и оказанием услуг десорбции (переработка насыщенной смолы).

Реализация золота

Выручка от реализации золота признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товара.

Услуги десорбции (переработка насыщенной смолы)

Выручка от услуг по десорбции (переработка насыщенной смолы) признается исходя из степени выполнения работ. Степень выполнения работ оценивается как подсчет доли оказанных услуг к отчетной дате к общему объему услуг, которые должны быть оказаны, по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена кредитному риску.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценки и допущения

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

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

Налоги

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценки и допущения (продолжение)

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

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

Сроки полезной службы основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства представлены следующим:

в тыс. Тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Other
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2020 года	2,573,738	932,290	16,329	1,325,060	50,824	4,898,241
Поступления	-	3,757	-	234,648	244,633	483,038
Внутреннее перемещение	19,196	31,627	-	179	(51,002)	-
Выбытия	-	-	(400)	-	-	(400)
На 31 декабря 2020 года	2,592,934	967,674	15,929	1,559,887	244,455	5,380,879
Поступления	-	3,386	-	-	17,995	21,381
Внутреннее перемещение	(94,543)	205,201	91,285	33,423	(235,366)	-
Выбытия	-	-	-	(490)	-	(490)
На 31 декабря 2021 года	2,498,391	1,176,261	107,214	1,592,820	27,084	5,401,770
Накопленный износ и обесценение:						
На 1 января 2020 года	(663,858)	(426,369)	(13,924)	(406,522)	-	(1,510,673)
Износ за год	(221,697)	(201,424)	(2,405)	(313,096)	-	(738,622)
Износ по выбытиям	-	-	400	-	-	400
На 31 декабря 2020 года	(885,555)	(627,793)	(15,929)	(719,618)	-	(2,248,895)
Износ за год	(208,721)	(409,970)	(1,254)	(55,079)	-	(675,024)
Внутреннее перемещение	49,477	232,942	(28,891)	(253,528)	-	-
Износ по выбытиям	-	-	-	311	-	311
На 31 декабря 2021 года	(1,044,799)	(804,821)	(46,074)	(1,027,914)	-	(2,923,608)
Остаточная стоимость:						
На 31 декабря 2020 года	1,707,379	339,881	-	840,269	244,455	3,131,984
На 31 декабря 2021 года	1,453,592	371,440	61,140	564,906	27,084	2,478,162

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая стоимость основных средств с амортизированных средств составила 573,579 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 180,475 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

6. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года запасы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	78,208	99,173
Готовая продукция	229,993	394,076
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(31,043)	(31,043)
	277,158	462,206

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, движение в резерве по устаревшим и неликвидным запасам представлено следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	(31,043)	(31,043)
(Начислено) / восстановлено	-	-
На 31 декабря	(31,043)	(31,043)

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы выданные представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, выданные связанным сторонам	-	-
Авансы, выданные третьим сторонам	85,209	47,499
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(4,673)	(12,907)
	80,536	34,592

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, движение в резерве в отношении авансов выданных представлено следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	(12,907)	(49,155)
(Начислено) / восстановлено	8,234	36,248
На 31 декабря	(4,673)	(12,907)

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон	568,106	464,903
Дебиторская задолженность от третьих сторон	12,628	8,122
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-
	580,734	473,025

По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Казахстанский тенге	580,734	473,025
	580,734	473,025

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Как описано в Прим. 2 в разделе Принцип непрерывной деятельности, руководство Компании считает, что, в виду того, что большая часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена задолженностью перед связанными сторонами, риск нарушения принципа непрерывной деятельности (и выполнения своих финансовых обязательств) минимален, так как Компания, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения задолженности по ним.

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Не просрочено	579,844	473,025
Просрочено, но не обесценено:	-	-
Менее 30 дней	-	-
От 30 до 60 дней	-	-
От 61 до 90 дней	-	-
От 91 до 180 дней	-	-
От 181 до 360 дней	-	-
Более 360 дней	890	-
	580,734	473,025

По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30 - 90 дней

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе	24	3,414
Денежные средства на текущих банковских счетах	174	639
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-
	192	4,053

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Казахстанский тенге	192	4,053
	192	4,053

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих банках:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Народный Банк Казахстана»	30	-
АО «Альфа Банк»	10	10
АО «Банк ЦентрКредит»	134	629
	174	639

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

10. СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года средства, ограниченные в использовании, представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Депозит для целей ликвидационного фонда	78,200	9,217
Прочие долгосрочные активы	3,937	9,217
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	82,137	9,217

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Казахстанский тенге	82,185	9,217
	82,185	9,217

По состоянию на 31 декабря 2021 года средства, ограниченные в использовании, размещены в следующих банках:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Народный Банк Казахстана»	82,185	9,217
	82,185	9,217

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составлял 186,981 тыс. тенге. Состав участников Компании раскрыт в Прим. 1.

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Разрешенные к выпуску и размещенные акции (штук)	186,981	186,981
Номинальная стоимость (тенге)	1,000	1,000
Цена размещения (тенге)	1,000	1,000
В обращении на начало года (штук)	186,981	186,981
В обращении на конец года (штук)	186,981	186,981
Чистые активы	(2,393,406)	(1,475,834)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	186,981	186,981
Балансовая стоимость одной акции (тенге)	(12,800)	(7,893)

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

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	186,981	186,981
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию (тенге)	(4,907)	(236)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 года займы полученные представлены следующим:

в тыс. тенге	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная часть:				
ТОО «ГМК «Васильевское»	Тенге	31.12.2022	–	1,110,751
ТОО «Мырзакент- Холдинг»	Тенге	31.12.2022	–	1,822,278
			–	2,933,029
Текущая часть:				
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге		–	589,521
ТОО «ГМК «Васильевское»	Тенге	31.12.2022	1,244,041	–
ТОО «Мырзакент- Холдинг»	Тенге	31.12.2022	2,040,951	–
ТОО «Олтан»	Тенге	по требованию	101,637	44,091
ТОО «DATA Майнинг»	Тенге	по требованию	254,500	254,500
АО «Lancaster Group Kazakhstan»	Тенге	по требованию	100,000	100,000
г-н Оразов Н.Ө.	Тенге	по требованию	391,176	391,176
АО «Транко»	Тенге	по требованию	–	275,460
Altair Resources Inc.	Доллар США		431,665	–
Проценты к оплате	Тенге		–	34,042
			4,563,970	1,688,790
			4,563,970	4,621,819

Как описано в Прим. 2 в разделе Принцип непрерывной деятельности, руководство Компании считает, что, в виду того, что большая часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена задолженностью перед связанными сторонами, риск нарушения принципа непрерывной деятельности (и выполнения своих финансовых обязательств) минимален, так как Компания, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения задолженности по ним.

АО «Народный Банк Казахстана»

В 2017-2018 годах (2016-2018) Компания заключала договора займов с АО «Народный Банк Казахстана», по условиям которых Компания получала займы со ставкой вознаграждения 15% (13.5% текущая ставка) для целей финансирования своей операционной деятельности. В 2021г займ от АО «Народный Банк Казахстана» полностью погашен, залоговые активы высвобождены.

Займы от связанных сторон

Компания также заключала договора временной финансовой помощи со связанными сторонами, по условиям которых Компания получает краткосрочную беспроцентную финансовую помощь от связанных сторон. Руководство Компании считает, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения данных займов.

ТОО «Мырзакент- Холдинг» и ТОО «ГМК «Васильевское»

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания продлила срок погашения до 31 декабря 2022 года. На дату изменения условий договора задолженность по займам была отражена по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам, дисконтированным по рыночной ставке 12%. Разница между справедливой стоимостью займа и номинальной суммой на дату признания была отражена в качестве дисконта в составе доходов по финансированию в размере 746,163 тыс. тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, амортизация дисконта по займам составила 351,963 тыс. тенге. Руководство Компании считает, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения данных займов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

12. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, движение в займах представлено следующим:

в тыс. тенге	31 декабря 2020 года	Поступления по займам	Погашения займов	Начисление вознаграждения	Амортизация дисконта	Вознагражден ия оплаченное	Курсовые разницы	Прочее	31 декабря 2021 года
ТОО «ГМК «Васильевское»	1,110,751	-	-	-	133,290	-	-	-	1,244,041
ТОО «Мырзакент-Холдинг»	1,822,278	-	-	-	218,673	-	-	-	2,040,951
АО «Народный Банк Казахстана»	589,521	-	(589,521)	-	-	-	-	-	-
ТОО «Олпан»	44,091	57,546	-	-	-	-	-	-	101,637
ТОО «DATA Майнинг»	254,500	-	-	-	-	-	-	-	254,500
АО «Lanccaster Group Kazakhstan»	100,000	-	-	-	-	-	-	-	100,000
г-н Оразов Н.Ө.	391,176	-	-	-	-	-	-	-	391,176
Tranco JSC	275,460	-	(275,460)	-	-	-	-	-	-
Altair Resources Inc.	-	423,745	-	-	-	-	7,920	-	425,665
Проценты к оплате	34,042	-	-	48,247	-	(82,289)	-	-	-
	4,621,819	481,291	(864,981)	48,247	351,963	(82,289)	7,920	-	4,563,970

Задолженность перед Altair Resources Inc. представляет собой гарантийный взнос за эксклюзивность от потенциального инвестора.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

По состоянию 31 декабря 2021 года обязательства по восстановлению участка представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по восстановлению участка	88,285	87,687
	88,285	87,687

В соответствии с контрактом на недропользование Компания обязана провести восстановительные работы на контрактной территории, очистить и ликвидировать последствия деятельности в конце периода добычи. Обязательства по восстановлению участка относятся к обязательствам по восстановлению месторождения после его использования. Ожидается, что все расходы будут понесены после завершения производства. Фактическая сумма затрат по восстановлению участка может быть ниже.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	45,253	48,388
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	307,886	490,245
	353,139	538,633

По состоянию на 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Казахстанский тенге	83,325	256,083
Евро	234,611	248,241
Доллары США	35,203	34,309
	353,139	538,633

По состоянию на 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность является беспроцентной и подлежит погашению в течение 30-90 дней.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства по договорам представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы полученные от связанных сторон	947,988	16,000
Авансы полученные от третьих сторон	-	-
	947,988	16,000

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Как описано в Прим. 2 в разделе Принцип непрерывной деятельности, руководство Компании считает, что, в виду того, что большая часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена задолженностью перед связанными сторонами, риск нарушения принципа непрерывной деятельности (и выполнения своих финансовых обязательств) минимален, так как Компания, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения задолженности по ним.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства по прочим налогам и платежам в бюджет представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по социальной сфере	115,500	141,000
Обязательства по обучению казахстанских кадров	85	5,485
Обязательства по НИОКР	135,800	132,684
	251,385	279,169

В соответствии с контрактом на недропользование у Компании есть обязательства в отношении развития социальной сферы и обучения казахстанских кадров.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства по прочим налогам и платежам в бюджет представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная часть НДПИ	37,701	75,401
Текущая часть НДПИ	68,046	177,592
Индивидуальный подоходный налог	4,950	17,563
Социальный налог и социальные отчисления	4,062	17,420
Пенсионные отчисления	3,309	4,667
Прочие налоги	10,152	16,237
	90,519	233,479

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие текущие обязательства представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по договорам факторинга	37	191,267
Резерв по отпускам	18,327	34,040
Задолженность по оплате труда	16,311	446
Прочие текущие обязательства	6,325	6,324
	41,000	232,077

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

19. ДОХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, доходы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
Реализация катодного порошка	1,070,297	1,539,928
Доход от оказания услуг переработки смолы	694,631	918,526
Прочее	26,109	168,471
	1,791,037	2,626,925

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, себестоимость реализации представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
Себестоимость катодного порошка	(1,056,750)	(1,747,645)
Стоимость переработки смолы (десорбция)	(922,774)	(423,604)
Прочее	(65,999)	(180,499)
	(2,045,523)	(2,351,748)

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, общие и административные расходы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
Заработная плата	(157,491)	(93,560)
Штрафы, пени по налогам	(20,003)	(10,756)
Профессиональные услуги	(19,219)	(15,551)
Социальный налог и социальные отчисления	(13,431)	(8,054)
Командировочные расходы	(8,483)	(3,241)
Аренда	(4,368)	(3,334)
Услуги банка	(1,382)	(3,009)
Налоги	(1,337)	(4,203)
Материалы	(1,080)	(1,001)
Расходы на связь	(911)	(1,605)
Износ и амортизация	(152)	(788)
Прочее	(5,283)	(10,417)
	(233,140)	(155,519)

22. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, затраты по финансированию представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
Доходы по финансированию		
Признание дисконта по займу ТОО «Мырзакент-Холдинг»	—	463,588
Признание дисконта по займу ТОО «ГМК «Васильевское»	—	282,575
Проценты по депозитам	—	2
	—	746,165
Затраты по финансированию		
Проценты по займам от АО «Народный Банк Казахстана»	(48,247)	(82,484)
Проценты по договорам факторинга	(29,085)	(21,665)
Амортизация дисконта по займу ТОО «Мырзакент-Холдинг»	(218,673)	—
Амортизация дисконта по займу ТОО «ГМК «Васильевское»	(133,290)	—
	(429,295)	(104,149)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

23. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(27,758)	(300)
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	-	-
	(27,758)	(300)

Ниже представлена сверка расчетной суммы подоходного налога от убытка до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по налогу на прибыль:

<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(903,035)	689,734
Ставка КПН	20%	20%
Расчетная величина корпоративного подоходного налога	180,607	(137,947)
Эффект постоянных разниц:		
Прочие постоянные разницы	(208,365)	137,647
	(27,758)	(300)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, а также участников и организации, контролируемые участниками.

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность		
ТОО «Боке»	-	31,084
ТОО «ГМК «Васильевское»	568,106	433,819
	568,106	464,903
Кредиторская задолженность		
ТОО «ГМК «Васильевское»	21	3,156
ТОО «Олтан»	44,132	44,132
ТОО «DATA Майнинг»	1,100	1,100
	45,253	48,388
Авансы полученные		
ТОО «Боке»	931,988	-
Г-н Абдуллаев А.М.	16,000	16,000
	947,988	16,000

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы полученные		
ТОО «ГМК «Васильевское»	1,244,041	1,110,751
ТОО «Олтан»	101,637	44,091
ТОО «DATA Майнинг»	254,500	254,500
ТОО «Мырзакент- Холдинг»	2,040,951	1,822,278
АО «Lancaster Group Kazakhstan»	100,000	100,000
г-н Оразов Н.Ө.	391,176	391,176
Altair Resources Inc.	431,665	-
АО «Транко»	-	275,460
	4,563,970	3,998,256
<i>в тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
Доходы		
ТОО «ГМК «Васильевское»	373,569	413,530
ТОО «Боке»	343,739	63,319
	717,308	476,849

Как описано в Прим. 24, События после отчетной даты, 22 февраля 2022 года ТОО «Олтан», Участник, и АО «Жалтырбулак», связанная сторона, заключили Договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале Компании, по условиям которого АО «Жалтырбулак» становится новым участником Компании.

Также как описано в Прим. 24, События после отчетной даты, 22 февраля 2022 года ТОО «VK Gold», участник со 100%-ой долей участия в ТОО «Боке», и АО «Жалтырбулак», связанная сторона, заключили Договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Боке», по условиям которого АО «Жалтырбулак» становится новым участником ТОО «Боке».

Таким образом, как описано в Прим. 2 в разделе Принцип непрерывной деятельности, руководство Компании считает, что, в виду того, что большая часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена задолженностью перед связанными сторонами, риск нарушения принципа непрерывной деятельности (и выполнения своих финансовых обязательств) минимален, так как Компания, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения задолженности по ним.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в промежуточном сокращенном отчете о совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составляет 38,056 тыс. тенге (2020 год: 30,879 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компании может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких – либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Контракты на недропользование

Компания имеет контракт на недропользование, которым предусмотрено выполнение рабочей программы, включая перечисление в ликвидационный фонд, расходы на обучение, расходы на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры.

Ниже представлена таблица по исполнению контрактных обязательств, отраженных в отчете по разведке и добыче твердых полезных ископаемых по форме №1 ЛКУ:

<i>в тыс. тенге</i>	Ед. изм.	Условие по контракту	Фактическое исполнение
Лицензия №5310-ТПИ от 25.05.2018 (добыча) Социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	Тыс. тенге	7,500	30,000
Ликвидационный фонд	Тыс. тенге	4,600	81,800
Обучение казахстанского персонала	Тыс. тенге	400	1,137
Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	Тыс. тенге	53,300	146,064

Компетентный орган вправе применить к Компании штрафные санкции, включая расторжение контракта на недропользование, если Компания существенно нарушит свои обязательства по рабочей программе.

В соответствии со ст. 215 Отчетность недропользователя при проведении добычи твердых полезных ископаемых Закона о недрах и недропользовании Республики Казахстан Компания раскрывает сведения о расходах по участку добычи, указанных в отчете об исполнении лицензионных обязательств за 2021 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые инструменты Компании были представлены следующими активами и обязательствами:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	580,734	473,025
Дебиторская задолженность	192	4,053
Займы полученные	(4,563,970)	(4,621,819)
Кредиторская задолженность	(353,139)	(538,633)
Обязательства по договорам факторинга	(37)	(191,267)
Финансовые обязательства, нетто	(4,336,220)	(4,874,641)

Управление рисками

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на услуги аренды.

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Компания не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, соответственно не подвержена процентному риску.

Кредитный риск

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность представлена, в основном, задолженностью от связанных сторон.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2021 года о недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

в тыс. тенге	До востребо- вания	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2021 года						
Займы	(1,278,978)	-	(3,679,192)	-	-	(4,958,170)
Кредиторская задолженность	-	(353,139)	-	-	-	(353,139)
Обязательства по договорам факторинга	-	-	(37)	-	-	(37)
	(1,278,978)	(353,139)	(3,679,229)	-	-	(5,311,346)

в тыс. тенге	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2020 года						
Займы	-	-	(1,688,790)	(3,679,192)	-	(5,367,982)
Кредиторская задолженность	-	(538,633)	-	-	-	(538,633)
Обязательства по договорам факторинга	-	-	(191,267)	-	-	(191,267)
	-	(538,633)	(1,880,057)	(3,679,192)	-	(6,097,882)

Как описано в Прим. 2 в разделе Принцип непрерывной деятельности, руководство Компании считает, что, в виду того, что большая часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена задолженностью перед связанными сторонами, риск нарушения принципа непрерывной деятельности (и выполнения своих финансовых обязательств) минимален, так как Компания, при необходимости, сможет достичь соглашения по продлению сроков погашения задолженности по ним.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Компании риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее финансовой деятельностью (когда займы деноминированы в иностранной валюте).

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе Доллара США, при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными. Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их незначительности для результатов деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск (продолжение)

в тыс. тенге		Увеличение / уменьшение в обменном курсе доллара США к тенге	Влияние на доход до налогообложения
2021 год	Доллары США	+25%	(116,717)
		-25%	116,717
	Евро	+25%	(58,653)
		-25%	58,653
2020 год	Доллары США	+25%	(8,577)
		-25%	8,577
	Евро	+25%	(62,060)
		-25%	62,060

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Компании по справедливой стоимости:

в тыс. тенге	31 декабря 2021 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	580,734	–	580,734	–
Дебиторская задолженность	192	–	192	–
Займы полученные	(4,563,970)	–	(4,563,970)	–
Кредиторская задолженность	(353,139)	–	(353,139)	–
Обязательства по договорам факторинга	(37)	–	(37)	–
	(4,336,220)	–	(4,336,220)	–

в тыс. тенге	31 декабря 2020 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	473,025	–	473,025	–
Дебиторская задолженность	4,053	–	4,053	–
Займы полученные	(4,621,819)	–	(4,621,819)	–
Кредиторская задолженность	(538,633)	–	(538,633)	–
Обязательства по договорам факторинга	(191,267)	–	(191,267)	–
	(4,874,641)	–	(4,874,641)	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Управление капиталом**

Капитал Компании включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация стоимости капитала.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий с целью обеспечения продолжения непрерывной деятельности Компании.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, не изменялись.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ*COVID-19*

Вспышка коронавируса (COVID-19) быстро развивалась в 2020 и 2021 годах, оказывая значительное влияние на бизнес и население. Меры, принятые для сдерживания вируса, повлияли на экономическую деятельность, что, в свою очередь, имеет последствия для комбинированной финансовой отчетности Компании. Меры по предотвращению передачи вируса включают ограничение передвижения людей, ограничение полетов и других поездок, временное закрытие предприятий и учебных заведений, а также отмену мероприятий.

Данная ситуация также начнет сказываться на цепочках поставок и производстве товаров по всей Республике Казахстан, приведет к снижению экономической активности, снижению спроса на многие товары и услуги. Правительство Республики Казахстан объявило ряд ограничительных мер в городах Республики Казахстан. Такая ситуация может негативно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

COVID-19 может повлиять на способность клиентов выполнять свои обязательства. Клиенты могут быть по-разному подвержены экономическим последствиям в своем регионе и секторе. В более широком смысле снижение прогнозов экономического роста увеличивает вероятность дефолта для многих клиентов. МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы прогнозная информация (включая макроэкономическую информацию) учитывалась как при оценке существенного увеличения кредитного риска, так и при оценке ожидаемых кредитных убытков. Даже если ожидается, что потребитель погасит все причитающиеся ему суммы, но позже, чем это требуется по контракту, кредитный убыток будет иметь место, если кредитор не получит компенсации за потерянную временную стоимость денег.

Протесты в Казахстане

В январе 2022 года Казахстан пережил внутренние протесты, вызванные экономической ситуацией в стране, которые в дальнейшем переросли в политическую нестабильность. По завершении данных событий ряд политических и деловых деятелей были задержаны, которым были предъявлены различные обвинения. На дату утверждения данной финансовой отчетности руководство Компании проводит оценку потенциального влияния данных событий на деятельность Компании.

Антироссийские санкции

В феврале 2022 года в отношении Российской Федерации был объявлен ряд новых санкций. В связи с ростом геополитической напряженности ожидается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность компаний в различных отраслях экономики. Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного эффекта данных событий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приобретение дочерних предприятий

22 февраля 2022 года АО «Жалтырбулак» и ТОО «Олтан» заключили Договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «ГМК «Васильевское», по условиям которого Компания становится новым участником ТОО «ГМК «Васильевское».

Также 22 февраля 2022 года АО «Жалтырбулак» и ТОО «BK Gold» заключили Договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Боке», по условиям которого Компания становится новым участником ТОО «Боке».

В период с 17 февраля 2022 года по 19 февраля 2022 года был сменен состав акционеров АО «Жалтырбулак», которыми с 19 февраля 2022 года, согласно реестру акционеров ЦД, являются:

- г-жа Дасаева Гульнар, которая владеет 47,996 (сорок семь тысяч девятьсот девяносто шесть) простыми акциями АО «Жалтырбулак», что составляет 25.67% от общего количества голосующих акций;
- г-н Каниев Берик, который владеет 31,287 (тридцать одна тысяча двести восемьдесят семь) простыми акциями АО «Жалтырбулак», что составляет 16.73% от общего количества голосующих акций;
- г-н Пак Юрий, который владеет 31,287 (тридцать одна тысяча двести восемьдесят семь) простыми акциями АО «Жалтырбулак», что составляет 16.73% от общего количества голосующих акций;
- г-н Сейдуллаев Алимбек, который владеет 13,874 (тринадцать тысяч восемьсот семьдесят четыре) простыми акциями АО «Жалтырбулак», что составляет 7.42% от общего количества голосующих акций;
- г-н Джамалов Бауыржан, который владеет 59,605 (пятьдесят девять тысяч шестьсот пять) простыми акциями АО «Жалтырбулак», что составляет 31.88% от общего количества голосующих акций;
- г-жа Каппарова Гаухар, которая владеет 2,932 (две тысячи девятьсот тридцать две) простыми акциями АО «Жалтырбулак», что составляет 1.57% от общего количества голосующих акций;

06 мая 2022 года было получено положительное решение Министерства национальной экономики РК на рабочую программу к Контракту на пролонгируемый на два года срок и период добычи по Контракту и к 15 июня 2022 года планируется подписания дополнения №1 к Контракту.

АО «Жалтырбулак»

Расчет балансовой стоимости акций

Расчет балансовой стоимости акций, определенной в соответствии с рекомендацией Казахстанской фондовой биржи, производится следующим образом:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

NAV — чистые активы;

TA — активы в Бухгалтерском балансе на отчетную дату (сумма 3 980 578 тыс. тенге);

IA — нематериальные активы в Бухгалтерском балансе на отчетную дату (сумма 12 844 тыс. тенге);

TL — обязательства в Бухгалтерском (балансе на отчетную дату (6 387 205 тыс. тенге);

PS — уставный капитал, привилегированные акции

Таким образом, $NAV = (2 419 471)$

$BVCS = NAV / NOCS$, где

BVCS - балансовая стоимость одной простой акции;

NOCS — количество простых акций на дату расчета (количество размещенных простых акций — 186 981).

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость акции составила: (12 940) тенге



Генеральный директор Сейдуллаев А.А.

Главный бухгалтер Ниембаева Г.М.