

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «БАСТ» (далее – «Компания») – было первоначально образовано в форме товарищества с ограниченной ответственностью и в 2013 году реорганизовалось в акционерное общество в соответствии с решением единственного собственника.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, ВКО, Абайский район, Каскабулакский сельский округ, село Каскабулак, участок «Максут», строение 1.

Компания осуществляет деятельность в одном сегменте и занимается разведкой и добычей медно-никелевой руды и минеральных пигментов месторождения Максут в Восточно-Казахстанской области в соответствии с Контрактом №1755 от 26.05.2005 года (далее – «Контракт»), заключенным с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Компании работало 246 человек (2019: 312 человек).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

Экономическая среда, в которой компания осуществляет деятельность

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Правовая, налоговая и административная системы Республики Казахстан продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Кроме того, обесценение казахстанского тенге, имевшее место в 2015 и 2020 годах, и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Кроме того, финансовый сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в стране. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

Влияние пандемии COVID-19

Вспышка заболевания Covid-19 впервые была зарегистрирована незадолго до окончания 2019 года. В то время в г. Ухань, столице китайской провинции Хубэй, было выявлено большое количество случаев «пневмонии неизвестного происхождения». 31 декабря 2019 г. Китай уведомил Всемирную организацию здравоохранения (ВОЗ) о новом типе вируса. 30 января 2020 г. Международный комитет ММСП по чрезвычайным ситуациям ВОЗ признал вспышку данного заболевания «чрезвычайной ситуацией в области общественного здравоохранения, имеющей международное значение». С тех пор вирусная инфекция распространилась по всему миру. 11 марта 2020 г. ВОЗ объявила вспышку Covid-19 пандемией.

Заболевание Covid-19 оказало значительное влияние на всю мировую экономику. Многие страны ввели ограничения на поездки для миллионов людей, при этом во многих регионах также были введены карантинные меры. Бизнес терпит значительные убытки и нарушение цепочек поставок. В то время как некоторые страны начали ослаблять режим изоляции, данный процесс осуществляется поэтапно, и в связи с нарушением деятельности предприятий миллионы работников потеряли свою работу. Пандемия Covid-19 также привела к значительной волатильности на финансовых и сырьевых рынках во всем мире. Правительства многих стран объявили о мерах по оказанию финансовой и нефинансовой поддержки пострадавшим организациям.

Компания не считает существенным влияние Covid-19 на деятельность, финансовое положение, результаты деятельности по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также события и меры, предпринимаемые правительством после окончания отчетного периода не окажут влияние на деятельность Компании в будущем.

Принцип непрерывности

Долгосрочная экономическая стабильность Компании зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире, от изменений в политической и предпринимательской среде в Республике Казахстан. Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данных вопросов, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения. Непокрытый убыток Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 7 357 458 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года: 4 677 379 тыс. тенге).

Согласно Дополнению №10 от 06 ноября 2020 года к Контракту от 26 мая 2005 года №1755 на разведку и добычу медных руд и минеральных пигментов месторождения Максут Восточно-Казахстанской области РК Компании предоставлено право промышленной добычи сульфидных руд на месторождении Максут в течение одного года с правом дальнейшего продления периода добычи сульфидных руд на основании проектных документов.

Месторождение Максут является единственным сульфидным медно-никелевым месторождением в Казахстане с общим объемом запасов в 145 тыс. тонн меди и 112 тыс. тонн никеля. Технические характеристики месторождения оцениваются как средние, но существует потенциал увеличения запасов. Успешное завершение Компанией программы развития и, в конечном итоге, получение прибыли от операций зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования для поддержания структуры затрат Компании.

В 2020 – 2021 году Компания намерена продолжать начатую работу по увеличению запасов на месторождении Максут, продолжает работу по их доразведки и оценке. Также Компания работает в направлении проведения технологических испытаний с целью увеличения качественных и количественных характеристик выпускаемой продукции. Также Компанией проводятся работы по поиску источников водо- и энергообеспечения, так как технологическая схема предполагает высокую водо- и энергоемкость.

Как часть регулярной оценки риска ликвидности, Руководство рассматривает основные риски и неопределенности при прогнозировании денежных потоков в обозримом будущем, включая оценку соответствия условиям заимствования и последствия любых обязательств, срок действия которых заканчивается в течение ближайших 12 месяцев. На основе прогнозирования движения денежных средств, Руководство удовлетворено тем, что имеет достаточные остатки денежных средств и доступные кредитные ресурсы для ее финансирования, с учетом вторичного размещения акций Компании (Примечание 14).

После проведенного анализа, Руководство обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности, и настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей. Такие корректировки при необходимости будут отражены в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда они становятся известными и их величина поддается определению.

Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

Функциональная валюта

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную

АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Доллар США | 420,71 | 381,18 |
| Евро | 516,13 | 426,85 |
| Российский рубль | 5,65 | 6,17 |

Горнодобывающие активы

Право недропользования

Затраты на получение права недропользования капитализируются в том периоде, в котором они возникли. Капитализация затрат, понесенных в период пусконаладочных работ объекта, осуществляется в течение периода ввода в эксплуатацию (как расходы на разработку) в случае, если нормальная эксплуатация объекта невозможна без периода ввода в эксплуатацию. Лицензии на добычу полезных ископаемых и права на запасы амортизируются в течение остаточного срока службы рудника с использованием производственного метода.

Вскрышные работы

Расходы на вскрышные работы капитализируются до начала добычи на месторождении, после чего амортизируются по производственному методу на протяжении периода разработки месторождения.

Процесс добычи и разработки открытых месторождений, как правило, осуществляется поэтапно. Расходы на извлечение породы из карьера относятся на добытую руду и вскрышу пропорционально объемам извлеченной породы. Расходы на извлечение пустой породы, как правило, включаются в стоимость товарно-материальных запасов и относятся на расходы по мере их переработки и реализации. В случае горно-капитальных вскрышных работ, в результате которых ожидается улучшение доступа к определенному блоку рудного тела (обычно представляет собой отдельный этап в рамках общего плана разработки рудника), расходы на извлечение пустой породы для улучшения доступа к этому блоку рудного тела капитализируются в стоимость горнодобывающих активов. Капитализированные затраты на вскрышные работы равномерно списываются на запасы, к которым относятся соответствующие вскрышные работы.

Затраты на разведку и оценку

Затраты на поисково-разведочные работы по каждому исследуемому участку сразу после приобретения права на разведку, за исключением приобретенных участков, рассматриваются как активы при соблюдении одного из нижеперечисленных условий:

- ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разведки и разработки соответствующего участка месторождения или, в противном случае, в ходе реализации этого участка.
- поисково-разведочные работы на участке месторождения еще не вышли на этап, позволяющий произвести обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов, поэтому проведение активных и наиболее значимых разведочных операций на данном участке продолжается.

Затраты на поисково-разведочные работы, не соответствующие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода. Общеадминистративные расходы, понесенные в ходе поисково-разведочных работ, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

Идентифицируемые поисково-разведочные работы, приобретенные у другой добывающей компании, признаются в качестве актива по стоимости приобретения либо по справедливой стоимости, если они приобретаются в результате приобретения предприятия. Оценка этих активов производится на регулярной основе, и они продолжают учитываться в составе активов при соблюдении хотя бы одного из вышеперечисленных условий.

Поисково-разведочные работы, реклассифицированные в состав горно-подготовительных работ, относящихся к определенным участкам месторождения, амортизируются по производственному методу исходя из оставшегося срока службы месторождения.

Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- здания и сооружения 10-25 лет;
- машины и оборудование 3-10 лет;
- прочее 3-10 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех

случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета (исключением является финансовый или переменный компонент) за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты.

На конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективного свидетельства того, финансовый актив или группа финансовых активов были обесценены. Финансовый актив или группа финансовых активов обесцениваются с признанием соответствующих убытков только если есть объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после признания актива (далее – «событие убытка») и что событие убытка повлияло на ожидаемые будущие денежные потоки от данного финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть надежно оценены.

Сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (включая ожидаемые денежные убытки), дисконтированные по эффективной процентной ставке для данного актива.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшилась и данное уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания обесценения (например, в результате улучшения кредитного рейтинга дебитора) сторно ранее отраженного обесценения признается в доходах и расходах.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и кассе.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой ликвидационный фонд в виде депозитов, размещенных в банках Республики Казахстан второго уровня.

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию.

Затраты на восстановление месторождений

Провизии по восстановлению месторождений создаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий добывающей деятельности, восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде. Провизия дисконтируется, и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроках эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают. Для окончательно закрываемых месторождений изменения предполагаемых затрат признаются непосредственно в доходах и расходах.

Прочие

Прочие провизии создаются, когда у Компании есть законное или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, по которому может быть сделана разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до

налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию.

Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. При определенных условиях по средневзвешенной ставке, капитализируются и нецелевые займы. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Компанией в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по контракту на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизируемой стоимости на основании метода эффективной процентной ставки.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизируемой стоимости, в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. По торговой дебиторской задолженности Компания оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 6 – Горнодобывающие активы. Оценка была сделана при определении возмещаемой стоимости активов;
- Примечание 7 – Основные средства. Оценка была сделана при определении возмещаемой стоимости и сроков полезной службы активов;
- Примечание 8– Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 9 – НДС к возмещению. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемости актива;

- Примечание 11 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Примечание 12 – Торговая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 15 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 16 – Провизии. Оценка была сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании безрисковых процентных ставок;
- Примечание 26 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 27 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 28 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукцией и оказываемых услуг.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ (МСФО)

Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые вступили в силу с 1 января 2020 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определения понятий «бизнес» и «отдача», а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

«Реформа Базовой Процентной Ставки»: поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 включают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые напрямую влияет реформа базовой процентной ставки. Отношения хеджирования будут затронуты, если реформа вызовет

неопределенность в отношении сроков и/или денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, для объекта хеджирования или инструмента хеджирования. В результате реформы могут возникнуть неопределенности относительно сроков и/или денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, для объекта хеджирования или инструмента хеджирования в течение периода до замены, существующей базовой процентной ставки альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Это может привести к неопределенности относительно оценки вероятности прогнозируемой транзакции и оценки того, будут ли отношения хеджирования высокоэффективными. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Концептуальные основы финансовой отчетности выпущенным 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений, содержащихся в ней не имеет преимущественной силы над каким-либо стандартом. Цель Концептуальных основ – содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов МСФО; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики в случаях, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие, или, когда стандарт допускает выбор учетной политики; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Пересмотренные концептуальные основы включают некоторые новые концепции, предоставляют обновленные определения и критерии признания для активов и пассивов и уточняют некоторые важные понятия. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности 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 определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные 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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. 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 отчетного 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.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. 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 отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», 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 отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. 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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. 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 отчетности 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.

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 распределенные 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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». 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 отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. 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 определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. 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 нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

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 нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

5. ПЕРЕСЧЕТ НАЧАЛЬНОГО САЛЬДО

В Отчете о финансовом положении произошла реклассификация статей, которая в суммовом выражении не оказала существенного влияния, за исключением суммы по долгосрочным займам в части пересчета курсовой разницы.

| <i>в тысячах тенге</i> | На 31 декабря 2019 года Первоначально отражено | Корректировка | На 31 декабря 2019 года Пересмотрено |
|--|---|-----------------|--|
| Отчет о финансовом положении | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 4 496 781 | (25 345) | 4 471 436 |
| Авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов | 58 622 | (18 762) | 39 860 |
| Нематериальные активы | - | 2 017 | 2 017 |
| Текущие активы | | | |
| Авансы выданные и прочие текущие активы | 51 432 | (18 029) | 33 403 |
| Торговая дебиторская задолженность | 40 068 | 48 122 | 88 190 |
| Итого | 4 646 903 | (11 997) | 4 634 906 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Накопленные убытки | (4 727 951) | 50 572 | (4 677 379) |
| Займы долгосрочные | 5 331 903 | (50 572) | 5 281 331 |
| Займы текущие | 3 361 146 | 3 219 | 3 364 365 |
| Обязательства по налогам и социальным платежам | 430 105 | (2 062) | 428 043 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 441 798 | (13 154) | 428 644 |
| Итого | 4 837 001 | (11 997) | 4 825 004 |
| <i>в тысячах тенге</i> | На 31 декабря 2019 года Первоначально отражено | Корректировка | На 31 декабря 2019 года Пересмотрено |
| Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | | | |
| Убыток от курсовой разницы | (362 894) | 50 572 | (312 322) |

6. ГОРНОДОБЫВАЮЩИЕ АКТИВЫ

| <i>в тысячах тенге</i> | Затраты на разведку и оценку | Вскрышные работы | Право недропользования | Итого |
|-------------------------|------------------------------|------------------|------------------------|------------------|
| Стоимость | | | | |
| На 31 декабря 2018 года | 670 028 | 653 491 | 148 313 | 1 471 832 |
| Поступление | 28 124 | - | - | 28 124 |
| На 31 декабря 2019 года | 698 152 | 653 491 | 148 313 | 1 499 956 |
| Поступление | 121 297 | - | 9 383 | 130 680 |
| На 31 декабря 2020 года | 819 449 | 653 491 | 157 696 | 1 630 636 |

Затраты на разведку и оценку включают затраты, связанные с подписанием Контракта и затраты, понесенные на разведку и оценку контрактной территории.

Право недропользования включает расходы по возмещению государству геологических и геофизических данных, а также обязательства по обучению казахстанского персонала и социальному развитию г. Нур-Султан и Восточно-Казахстанской области промышленной добычи сульфидных руд на месторождении Максут

В настоящее время Компания находится на стадии промышленной добычи сульфидных руд на месторождении Максут. В 2019 и 2018 годах Компания осуществляла тестовую добычу и переработку медной руды. Медная руда и медный концентрат, полученные в ходе тестовых операций, были реализованы, а чистые поступления от реализации отнесены на незавершенное строительство.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| <i>в тысячах тенге</i> | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочее | Незавершенное строительство | Итого |
|--|---------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Стоимость | | | | | |
| На 31 декабря 2018 года | 472 942 | 1 217 232 | 255 447 | 1 708 450 | 3 654 071 |
| Поступление | 6 528 | 254 662 | 10 801 | 3 115 821 | 3 387 812 |
| Капитализированный доход | - | - | - | (1 894 176) | (1 894 176) |
| Внутреннее перемещение | 239 640 | 76 112 | 5 906 | (321 658) | - |
| Выбытие | - | (19 530) | (215) | - | (19 745) |
| На 31 декабря 2019 года | 719 110 | 1 528 476 | 271 939 | 2 608 437 | 5 127 962 |
| Корректировки | 566 501 | 38 538 | (253 067) | (428 556) | (76 584) |
| На 31 декабря 2019 года с учетом корректировок | 1 285 611 | 1 567 014 | 18 872 | 2 179 881 | 5 051 378 |
| Поступление | 3 571 | 40 556 | 5 687 | 685 630 | 735 444 |
| Перевод с материалов | - | 21 392 | 1 266 | 19 943 | 42 601 |
| Внутреннее перемещение | 23 205 | 54 864 | 70 | (78 139) | - |
| Выбытие | (8 362) | (61 915) | (535) | - | (70 812) |
| На 31 декабря 2020 года | 1 304 025 | 1 621 911 | 25 360 | 2 807 315 | 5 758 611 |
| Износ | | | | | |
| На 31 декабря 2018 года | (102 466) | (242 326) | (63 995) | - | (408 787) |
| Начисление износа | (60 706) | (154 712) | (14 945) | - | (230 363) |
| Выбытие | - | 7 870 | 99 | - | 7 969 |
| На 31 декабря 2019 года | (163 172) | (389 168) | (78 841) | - | (631 181) |
| Корректировки | (34 798) | 12 947 | 73 090 | - | 51 239 |
| На 31 декабря 2019 года с учетом корректировок | (197 970) | (376 221) | (5 751) | - | (579 942) |
| Начисление износа | (70 825) | (198 863) | (3 841) | - | (273 529) |

АО «БАСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

| | | | | | |
|-----------------------------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|
| Выбытие | 8 362 | 61 915 | 535 | - | 70 812 |
| На 31 декабря 2020 года | (260 433) | (513 169) | (9 057) | - | (782 659) |
| Балансовая стоимость | | | | | |
| На 31 декабря 2019 года | 1 087 641 | 1 190 793 | 13 121 | 2 179 881 | 4 471 436 |
| На 31 декабря 2020 года | 1 043 592 | 1 108 742 | 16 303 | 2 807 315 | 4 975 952 |

Капитализированные затраты

В настоящее время Компания находится на стадии промышленной добычи сульфидных руд на месторождении Максут. В 2020 году капитализации не было. В 2019 году в Компании работы велись на стадии опытно-промышленной разработки. На фабрике по производству медного концентрата велись пуско-наладочные работы, доходы от реализации и себестоимость медного концентрата отнесены на незавершенное производство и отражены в составе основных средств. Износ основных средств в размере 229 227 тыс. тенге капитализирован в стоимость незавершенного капитального строительства.

Финансовая аренда

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость активов - машин и оборудования, приобретенных на условиях финансовой аренды, составила 108 589 тыс. тенге (2019: 109 467 тыс. тенге). Арендованные активы являются обеспечением финансовой аренды.

8. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Данная статья включает авансовые платежи, выданные на приобретение долгосрочных активов и услуги подрядчиков по их строительству.

По состоянию на 31 декабря 2020 года резерв на обесценение авансов выданных на приобретение долгосрочных активов составил 6 547 тыс. тенге (2019: 39 860 тыс. тенге (*сальдо пересчитано*)).

9. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

Данная статья представляет собой налог на добавленную стоимость, по приобретениям, который Компания зачет против НДС к уплате, ожидаемый от реализации на внутреннем рынке в будущем.

| <i>в тысячах тенге</i> | на 31 декабря 2020 года | на 31 декабря 2019 года |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | - | 381 900 |
| | - | 381 900 |

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

| <i>в тысячах тенге</i> | на 31 декабря 2020 года | на 31 декабря 2019 года (<i>пересчитано</i>) |
|--|----------------------------|---|
| Авансы выданные под оказание работ, услуг | 432 365 | 98 501 |
| Корректировка | - | (18 029) |
| Прочие текущие активы, в том числе текущие налоговые активы: | 493 122 | 41 789 |
| Налог на добавленную стоимость | 441 733 | - |
| Резерв по сомнительным требованиям | (61 509) | (88 858) |
| | 863 978 | 33 403 |

АО «БАСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Движение резерва по сомнительным требованиям представлено следующим образом:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| На 1 января | (88 858) | (102 617) |
| Начислено | - | - |
| Восстановлено | 26 291 | 13 759 |
| Корректировка | 1 058 | - |
| На 31 декабря | (61 509) | (88 858) |

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| <i>в тысячах тенге</i> | на 31 декабря 2020 года | на 31 декабря 2019 года |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Готовая продукция | 726 876 | 223 927 |
| Сырье и материалы | 216 307 | 138 031 |
| Незавершенное производство | - | 261 604 |
| | 943 183 | 623 562 |
| Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам | (127 516) | (104 002) |
| | 815 667 | 519 560 |

Изменение резерва по неликвидным товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год |
|------------------------|------------------|------------------|
| На 1 января | (104 002) | (3 542) |
| Начислено | (25 509) | (104 898) |
| Корректировка | 1 995 | 4 438 |
| На 31 декабря | (127 516) | (104 002) |

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| <i>в тысячах тенге</i> | на 31 декабря 2020 года | на 31 декабря 2019 года (пересчитано) |
|---------------------------------------|--------------------------------|--|
| Торговая дебиторская задолженность | 15 413 | 45 904 |
| Корректировка | - | 48 122 |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | (6 441) | (5 836) |
| | 8 972 | 88 190 |

В приведенной ниже таблице представлена информация об ожидаемых кредитных убытках и сомнительной задолженности в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года:

| <i>в тысячах тенге</i> | Средневзвешенный коэффициент потерь | Валовая балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Кредитно-обесцененный |
|-----------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Не просроченная и не обесцененная | - | - | - | Нет |
| Просроченная на 0-30 дней | - | - | - | Нет |
| Просроченная на 31-60 дней | - | - | - | Нет |
| Просроченная на 61-90 дней | - | - | - | Нет |
| Просроченная свыше 90 дней | 41.79% | 15 413 | 6 441 | Да |
| | - | 15 413 | 6 441 | - |

В приведенной ниже таблице представлена информация об ожидаемых кредитных убытках и сомнительной задолженности в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года:

АО «БАСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

| <i>в тысячах тенге</i> | Средневзвешенный коэффициент потерь | Валовая балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Кредитно-обесцененный |
|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Не просроченная и не обесцененная | - | - | - | Нет |
| Просроченная на 0-30 дней | - | - | - | Нет |
| Просроченная на 31-60 дней | - | - | - | Нет |
| Просроченная на 61-90 дней | - | - | - | Нет |
| Просроченная свыше 90 дней | 6.21% | 94 026 | 5 836 | Нет |
| | - | 94 026 | 5 836 | |

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год |
|------------------------|----------------|----------------|
| На 1 января | (5 836) | (83 364) |
| Начислено | - | (5 836) |
| Восстановлено | - | 8 372 |
| Использовано | - | 74 403 |
| Курсовая разница | (605) | 589 |
| На 31 декабря | (6 441) | (5 836) |

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

| <i>в тысячах тенге</i> | на 31 декабря 2020 года | на 31 декабря 2019 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| АО «Сбербанк» | 9 571 | 5 990 |
| АО "KASPI BANK" | 87 | 536 |
| Денежные средства на сберегательных счетах (брокерский счет) | 87 | - |
| Корпоративная карта | 192 | 150 |
| Наличность в кассе | 141 | 141 |
| | 10 078 | 6 817 |

14. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

На 31 декабря 2020 г. акционерный капитал Компании составлял 5 123 649 и на 31 декабря 2019 г. акционерный капитал составлял 1 807 625 тыс. тенге, в том числе эмиссионный доход на 31 декабря 2020 г. в размере 4 623 649 тыс. тенге, на 31 декабря 2019 г. в размере 1 557 261 тыс. тенге. Из 500 000 объявленных простых акций на 31 декабря 2020 оплачены 500 000 акции, на 31 декабря 2019 г. оплачены 250 364 акции. Каждая простая акция даёт право на один голос и акции равны при распределении дивидендов. Все акции выражены в тенге и имеют номинальную стоимость 1 000 тенге каждая.

По состоянию на 31 декабря акционерами Компании являлись:

АО «БАСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

| | 2020 г. | | 2019 г. | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | доля, % | тыс. тенге | доля, % | тыс. тенге |
| FFIN BROKERAGE SERVICES INC (ФФИН БРОКЕРАДЖ СЕРВИСЕЗ ИНК.) | 4,40% | 22 000 | 2,73% | 6 841 |
| MINETECH LP | 4,08% | 20 403 | 4,86% | 12 156 |
| FREEDOM FINANCE EUROPE LTD | 2,50% | 12 494 | - | - |
| FREEDOM FINANCE CYPRUS LTD | - | - | 4,99% | 12 494 |
| ОАО «Бест Эффорте Банк» (номинальный держатель) | 0,0022% | 11 | 3,30% | 8 258 |
| ООО «Axelas Ventures Ltd» | 3,43% | 17 167 | 4,97% | 12 450 |
| ООО «Gredomo Ventures Ltd» | 2,17% | 10 834 | 5,00% | 12 517 |
| Stichting RCG Netherlands (Штихтинг Ар-Си-Джи Нидерландс) | 0,16% | 800 | 0,32% | 800 |
| ООО "LEMISSER INVESTMENTS LTD" | 4,22% | 21 103 | 4,81% | 12 046 |
| ООО "SCAMOS INVESTMENTS LTD" | 4,42% | 22 078 | 2,70% | 6 772 |
| ООО "Инвестиционная компания «Фридом Финанс» | - | - | 2,19% | 5 495 |
| АО «Банк Астаны» | - | - | 33,64% | 84 234 |
| АО «Фридом Финанс» | - | - | 3,30% | 8 255 |
| ООО "ORBIRIS VENTURES LTD" | 3,60% | 18 000 | - | - |
| ООО "ROTIMERIA VENTURES LTD" | 2,90% | 14 500 | - | - |
| ООО "SALIKARO VENTURES LTD" | 3,29% | 16 465 | - | - |
| ООО "ZARINIO INVESTMENTS LTD" | 3,30% | 16 500 | - | - |
| АО "ЛИКВИДАЦИОННАЯ КОМИССИЯ БАНК АСТАНЬ" | 16,85% | 84 234 | - | - |
| ТОО "ANACOTT STEEL" | 4,57% | 22 869 | - | - |
| ТОО "BLACK ANGUS" | 3,90% | 19 495 | - | - |
| ТОО "FREEDOM PRODUCTION INTERNATIONAL" | 4,68% | 23 395 | - | - |
| ТОО "KAZDREAM TECHNOLOGIES" | 0,02% | 75 | - | - |
| ТОО "КОМЕК ASIA GROUP" | 0,00% | 5 | - | - |
| ТОО "PEACE DESK" | 2,89% | 14 450 | - | - |
| ТОО "RICCO GRUPPO" | 3,08% | 15 400 | - | - |
| ТОО "RICCO GRUPPO" | 0,79% | 3 950 | - | - |
| ТОО "THE DEPUTY" | 3,80% | 19 000 | - | - |
| ТОО "АНАНАСОВЫЙ ЭКСПРЕСС" | 3,94% | 19 698 | - | - |
| ТОО "KAZDREAM TECHNOLOGIES" | - | - | 0,03% | 75 |
| ТОО "КОМЕК ASIA GROUP" | - | - | 0,00% | 5 |
| ТОО "Финпари" | - | - | 1,78% | 4 451 |
| ТОО "РУДИЙ КИТ" | 4,10% | 20 517 | - | - |
| ТОО "АФ ДЕВЕЛОПМЕНТ" | 1,73% | 8 674 | 3,46% | 8 674 |
| Андрющенко Дмитрий Владимирович | - | - | 0,00% | 4 |
| Бисембиева Жанаргуль Курганышовна | 0,22% | 1 100 | 0,44% | 1 100 |
| Жаксылыков Берик Серикбаевич | - | - | 1,04% | 2 606 |
| Кожакоев Алпысбай | - | - | 0,41% | 1 034 |
| Сиразитдинов Анвар | 6,29% | 31 433 | 12,55% | 31 433 |
| Темирханов Галымжан Батырханович | 0,34% | 1 675 | 0,67% | 1 682 |
| Турлов Тимур Русланович | 2,83% | 14 167 | 2,46% | 6 164 |
| Шораев Серболат Ераыстанович | 1,37% | 6 845 | 2,73% | 6 845 |
| Прочие (физические лица) | 0,13% | 663 | 1,62% | 3 973 |
| | 100,00% | 500 000 | 100,00% | 250 364 |

Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал включает в себя суммы дисконта за вычетом налогов по беспроцентным кредитам, предоставленным связанными сторонами, а также разница между номинальной стоимостью акций, за вычетом расходов по их размещению и полученными денежными средствами.

Балансовая стоимость акции

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции представлена следующим образом:

| <i>в тысячах тенге (если не указано иное)</i> | 2020 год | 2019 год (пересчитано) |
|---|--------------------|---------------------------|
| Активы | 8 335 393 | 7 045 953 |
| Горнодобывающие активы (право недропользования) | (157 696) | (148 313) |
| Обязательства | (10 515 969) | (9 862 474) |
| Чистые активы | (2 338 272) | (2 964 834) |
| Количество простых акции, штук | 500 000 | 250 364 |
| Балансовая стоимость акции, тенге | (4 677) | (11 842) |

Убыток на акцию

Убыток на акцию определяется путем деления чистого убытка за год, относящегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение года.

У Компании нет разводняющих акций. Расчет убытка на акцию был произведен следующим образом:

| <i>в тысячах тенге (если не указано иное)</i> | 2019 год | 2019 год (пересчитано) |
|---|----------------|---------------------------|
| Чистый убыток за год, тысяч тенге | (2 680 079) | (1 582 523) |
| Средневзвешенное количество простых акции, штук | 378 710 | 250 364 |
| Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге | (7 077) | (6 321) |

Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

15. ЗАЙМЫ

| <i>в тысячах тенге</i> | Срок погашения | ставка | Валюта займа | Текущие | Долгосрочные | Итого |
|-----------------------------|------------------|--------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| 2020 год | | | | | | |
| Rotimeria Ventures Ltd | 2022 | 14.00% | Доллар США | - | 3 008 228 | 3 008 228 |
| RCG International FZE (ОАЭ) | 2020 | 14.00% | Доллар США | 523 822 | - | 523 822 |
| ТОО «ФинПари» | 2020 | 0.00% | Тенге | - | - | - |
| Stichting RCG (Нидерланды) | до востребования | 2.00% | Тенге | 135 298 | - | 135 298 |
| Салыкбаев Азамат | 2022 | 14.00% | Тенге | - | 61 511 | 61 511 |
| Турлов Тимур | 2020 | 11.00% | Тенге | 1 096 587 | - | 1 096 587 |
| Турлов Тимур | 2020 | 11.00% | Доллар США | 228 868 | - | 228 868 |

АО «БАСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

| | | | | | | |
|--------------------------------|-----------------------|---------------|---------------------|------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| Жумагали Данель | 2020 | 12.00% | Тенге | 2 796 487 | - | 2 796 487 |
| Усер Сакен | 2020 | 12.00% | Тенге | 155 987 | - | 155 987 |
| ООО «Gredomo Ventures LTD» | 2020 | | Тенге | 43 511 | - | 43 511 |
| ООО «Lemisser Investments Ltd» | 2020 | | Тенге | 88 090 | - | 88 090 |
| Rotimeria Ventures Ltd. (Кипр) | 2020 | | Тенге | 158 335 | - | 158 335 |
| Прочие | | | | 59 584 | - | 59 584 |
| | | | | 5 286 569 | 3 069 739 | 8 356 308 |
| Облигационный заем | 2020 | 14.00% | Тенге | - | - | - |
| | | | | 5 286 569 | 3 069 739 | 8 356 308 |
| <i>в тысячах тенге</i> | Срок погашения | ставка | Валюта займа | Текущие (пересчитано) | Долгосрочные (пересчитано) | Итого (пересчитано) |
| 2019 год | | | | | | |
| Rotimeria Ventures Ltd | 2022 | 14.00% | Доллар США | - | 4 812 253 | 4 812 253 |
| RCG International FZE (ОАЭ) | 2020 | 14.00% | Доллар США | 428 456 | - | 428 456 |
| ТОО «ФинПари» | 2020 | 0.00% | Тенге | 158 090 | - | 158 090 |
| Stichting RCG (Нидерланды) | до востребования | 2.00% | Тенге | 135 298 | - | 135 298 |
| Салыкбаев Азамат | 2022 | 14.00% | Тенге | - | 469 078 | 469 078 |
| Турлов Тимур | 2020 | 11.00% | Тенге | 217 000 | - | 217 000 |
| Турлов Тимур | 2020 | 11.00% | Доллар США | 187 391 | - | 187 391 |
| Прочие | | | | 61 464 | - | 61 464 |
| | | | | 1 187 699 | 5 281 331 | 6 469 030 |
| Облигационный заем | 2020 | 14.00% | Тенге | 2 176 666 | - | 2 176 666 |
| | | | | 3 364 365 | 5 281 331 | 8 645 696 |

Движение займов

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год (пересчитано) |
|---------------------------|------------------|-------------------------------|
| На 1 января | 6 469 030 | 3 934 332 |
| Получение заемных средств | 3 688 282 | 2 114 400 |
| Возврат заемных средств | (3 493 517) | (162 561) |
| Корректировка | 2 430 | 8 652 |
| Получены акции Кселл | 1 065 190 | - |
| Возврат акции Кселл | (651 436) | - |
| Списание долга | - | (36 746) |
| Проценты начисленные | 761 242 | 638 528 |
| Курсовая разница | 515 087 | (27 575) |
| На 31 декабря | 8 356 308 | 6 469 030 |

Заем, предоставленный Rotimeria Ventures Ltd

В июле 2018 года Компания заключила договор о предоставлении займа с Rotimeria Ventures Ltd в размере 8,250 тыс. долларов США. В соответствии с данным договором займа ставка вознаграждения составляет 14.0% годовых. Ниже приведена таблица движения займов данного заимодателя:

АО «БАСТ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год (пересчитано) |
|---------------------------|------------------|-----------------------------------|
| На 1 января | 4 812 253 | 3 154 822 |
| Получение заемных средств | - | 1 206 888 |
| Возврат заемных средств | (2 666 740) | (60 000) |
| Проценты начисленные | 447 985 | 537 082 |
| Курсовая разница | 414 730 | (26 539) |
| На 31 декабря | 3 008 228 | 4 812 253 |

Заем, предоставленный RCG International FZE (ОАЭ)

В ноябре 2017 года Компания получила уведомление от компании Stichting RCG (Нидерланды) о переуступке долга в сумме 862,381 долларов США к компании RCG International FZE (ОАЭ). В соответствии с договором займа с новым кредитором ставка вознаграждения составила 14.0% годовых. Ниже приведена таблица движения займов данного заимодателя:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| На 1 января | 428 456 | 385 465 |
| Проценты начисленные | 50 384 | 46 275 |
| Курсовая разница | 44 982 | (3 284) |
| На 31 декабря | 523 822 | 428 456 |

Займы, предоставленные Stichting RCG (Нидерланды)

В 2013 году Компания получила заем от Stichting RCG (Нидерланды) в размере 960 тыс. долларов США, из которых 500 тыс. долларов были возвращены в 2015 году. Заем был выдан под 10.0% годовых (в случае просрочки 30.0%) до сентября 2017 года. В ноябре 2017 года Компания получила уведомление от заимодателя о переуступке долга в сумме 862 тыс. долларов США компании RCG International FZE (ОАЭ). Помимо этого, Компанией были получены займы в тенге с процентной ставкой 14.0% (2017: 0.0% и 24.0%) годовых. Беспроцентные займы были дисконтированы по ставке 24.0% до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость займов на дату получения, а соответствующий дисконт в размере 13,927 тыс. тенге при первоначальном признании был отражен непосредственно в составе капитала как дополнительный оплаченный капитал. Ниже приведена таблица движения займов данного заимодателя:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| На 1 января | 135 298 | 135 298 |
| На 31 декабря | 135 298 | 135 298 |

Займы, предоставленные Салыкбаевым Азаматом

В марте 2019 года Компания получила заем от Салыкбаева А. в сумме 425 000 тыс.тенге. Заем был выдан под 14% годовых до апреля 2022 года. Ниже приведена таблица движения займов данного заимодателя:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| На 1 января | 469 078 | - |
| Получение заемных средств | - | 425 000 |
| Погашение заемных средств | (425 000) | - |
| Проценты начисленные | 17 433 | 44 078 |
| На 31 декабря | 61 511 | 469 078 |

Займы, предоставленные Турловым Тимуром

В марте 2019 года Компания получила заем от Турлова Т. в размере 475 тыс. долларов США. Заем был

АО «БАСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

выдан под 11% годовых до июня 2020 года. Помимо этого, Компанией были получены займы в тенге с процентной ставкой 21% годовых до июня 2020 года на общую сумму 217 000 тыс. тенге. Ниже приведена таблица движения займов данного заимодателя:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год |
|---------------------------|------------------|-----------------|
| На 1 января | 404 391 | - |
| Получение заемных средств | 748 700 | 467 204 |
| Возврат заемных средств | - | (68 755) |
| Проценты начисленные | 149 976 | 11 093 |
| Курсовая разница | 19 958 | (2 721) |
| корректировка | 2 430 | (2 430) |
| На 31 декабря | 1 325 455 | 404 391 |

Займы, предоставленные ТОО «ФинПари»

В декабре 2017 года Компания получила беспроцентный от ТОО «ФинПари». Заем выдан в тенге, до 01 апреля 2020 года, по нулевой ставке. Ввиду краткосрочности займ не дисконтировался. По состоянию на 31.12.2020 года задолженности нет.

Облигационный заем

В сентябре 2017 года Компания выпустила в обращение на Казахстанской фондовой бирже индексированные купонные облигации на общую сумму 1,700,000 тыс. тенге номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, с фиксированной ставкой вознаграждения 14.00% годовых, выплачиваемых каждые полгода, со сроком обращения 3 года и погашением в сентябре 2020 года. Облигации индексируются по обменному курсу тенге к доллару США. В результате на 31 декабря 2017 года было размещено 1,041,048 штук и получены 1,125,694 тыс. тенге. Оставшаяся часть была размещена до февраля 2018 года. В 2017 году затраты по выпуску облигаций были установлены в размере 129,455 тыс. тенге (11.5% от номинальной суммы размещенных облигаций), и были капитализированы в стоимость облигаций. В 2018 году данная сумма была пересмотрена и уменьшена до 10,000 тыс. тенге. Облигации Компании являются необеспеченными и неконвертируемыми.

Ниже приведено движение по облигационному займу:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год |
|-------------------------|-----------------|------------------|
| На 1 января | 2 176 666 | 1 932 166 |
| Выплата основного долга | (2 112 046) | - |
| Корректировка | - | (5 434) |
| Проценты начисленные | 196 316 | 270 213 |
| Проценты уплаченные | (249 560) | (249 560) |
| Курсовая разница | (11 376) | 229 281 |
| На 31 декабря | - | 2 176 666 |

Займы, предоставленные Жумагали Данель

В сентябре 2020 года Компания получила от Жумагалиева Данель по договорам займа сумму в размере 2 725 000 тыс. тенге, ставка вознаграждения 12% годовых, сроком на 12 календарных месяцев.

Ниже приведена таблица движения займа данного заимодателя:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год |
|---------------------------|------------------|-----------------|
| На 1 января | - | - |
| Получение заемных средств | 2 725 000 | - |
| Проценты начисленные | 71 487 | - |
| На 31 декабря | 2 796 487 | - |

Займы, предоставленные Усер Сакеном

Компания в октябре 2020 года заключила договор о займах с Усер Сакеном в размере – 152 282 тыс. тенге, с процентной ставкой 12% годовых.

Ниже приведена таблица движения займа данного заимодателя:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год |
|---------------------------|----------------|----------|
| На 1 января | - | - |
| Получение заемных средств | 152 282 | - |
| Проценты начисленные | 3 705 | - |
| На 31 декабря | 155 987 | - |

Заем, предоставленный ООО «Gredomo Ventures LTD»

Компания по Договору займа ценных бумаг от 21.01.2020 года получила заем в сумме 102 047 тыс. тенге. Фиксированное вознаграждение в размере – 1 466 тыс. тенге. Срок возврата 21.04.2020 года. Ниже приведена таблица движения займа данного заимодателя:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год |
|------------------------|---------------|----------|
| На 1 января | - | - |
| Получены акции Кселл | 102 047 | - |
| Возврат акции Кселл | (60 002) | - |
| Проценты начисленные | 1 466 | - |
| На 31 декабря | 43 511 | - |

Заем, предоставленный ООО «Lemisser Investments Ltd»

Компания по Договору займа ценных бумаг от 02.04.2020 года получила заем в сумме 332 920 тыс. тенге. Фиксированное вознаграждение в размере – 660 тыс. тенге. Срок возврата 30.04.2020 года. Компания по Договору займа ценных бумаг от 24.01.2020 года получила заем в сумме 102 060 тыс. тенге. Фиксированное вознаграждение в размере – 1 466 тыс. тенге. Срок возврата 24.04.2020 года. Компания по Договору займа ценных бумаг от 27.01.2020 года получила заем в сумме 61 429 тыс. тенге. Без вознаграждения. Срок возврата 31.01.2020 года. Договор от 28.01.2020 на 102 052 тыс. тенге. Ниже приведена таблица движения займа данного заимодателя:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год |
|-------------------------|---------------|----------|
| На 1 января | - | - |
| Получены акции Кселл | 598 461 | - |
| Возврат акции Кселл | (377 147) | - |
| Возврат заемных средств | (136 816) | - |
| Проценты начисленные | 3 592 | - |
| На 31 декабря | 88 090 | - |

Заем, предоставленный Rotimeria Ventures Ltd. (Кипр)

Компания по Договору займа ценных бумаг от 08.07.2020 года получила заем в сумме 364 682 тыс. тенге. Фиксированное вознаграждение в размере – 7 940 тыс. тенге. Срок возврата 08.10.2020 года. Ниже приведена таблица движения займа данного заимодателя:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год |
|------------------------|----------------|----------|
| На 1 января | - | - |
| Получены акции Кселл | 364 682 | - |
| Возврат акции Кселл | (214 287) | - |
| Проценты начисленные | 7 940 | - |
| На 31 декабря | 158 335 | - |

16. ПРОВИЗИИ

| <i>в тысячах тенге</i> | Геологическая информация | Восстановление месторождения | Социальная сфера | НАОКР | Итого |
|--------------------------------|--------------------------|------------------------------|------------------|---------------|----------------|
| На 31 декабря 2018 года | 115 841 | 56 757 | 66 213 | 37 606 | 276 417 |
| Признание провизий | - | - | - | 33 136 | 33 136 |
| Амортизация дисконта | 3 041 | 1 050 | 523 | 155 | 4 769 |
| Использовано | (21 183) | - | - | - | (21 183) |
| Курсовая разница | 1 675 | - | (800) | (643) | 232 |
| На 31 декабря 2019 года | 99 374 | 57 807 | 65 936 | 70 254 | 293 371 |
| Признание провизий | - | - | - | - | - |
| Амортизация дисконта | 1 642 | 1 069 | 596 | 1 577 | 4 884 |
| Использовано | (21 016) | - | - | - | (21 016) |
| Курсовая разница | 33 426 | - | 7 816 | 7 460 | 48 702 |
| На 31 декабря 2020 года | 113 426 | 58 876 | 74 348 | 79 291 | 325 941 |
| Долгосрочные | - | 57 807 | - | - | 57 807 |
| Текущие | 99 374 | - | 65 936 | 70 254 | 235 564 |
| На 31 декабря 2019 года | 99 374 | 57 807 | 65 936 | 70 254 | 293 371 |
| Долгосрочные | - | 58 876 | - | - | 58 876 |
| Текущие | 113 426 | - | 74 348 | 79 291 | 267 065 |
| На 31 декабря 2020 года | 113 426 | 58 876 | 74 348 | 79 291 | 325 941 |

Геологическая информация

В соответствии с Контрактом, в 2015 году Компания приняла на себя обязательства перед Правительством по возмещению затрат, понесенных до подписания Контракта, на приобретение геофизических и геологических данных и буровые работы в размере 551 тысячи долларов США. Выплаты задолженности перед Правительством будут осуществляться в течение пяти лет, начиная с 2015 года. Провизии по геологической информации представляют собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат по возмещению обязательств. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 1.87% (безрисковая ставка для доллара США) до своей приведенной стоимости, составляющей 113 426 тыс. тенге (2019: 99 374 тыс. тенге).

Восстановление месторождения

Провизии представляют собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат на восстановление месторождения. Элементы неопределенности при расчете этих сумм включают возможные изменения в нормативных требованиях, альтернативные способы восстановления месторождения и изменение ставки дисконтирования. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 6.50% (безрисковая ставка для тенге) до своей приведенной стоимости, составляющей 58 876 тыс. тенге (2019: 57 807 тыс. тенге).

Развитие социальной сферы

В соответствии с Контрактом, в 2015 году Компания приняла на себя обязательство по финансированию на развитие социальной сферы г. Астаны и Восточно-Казахстанской области в размере 284 тысячи долларов США. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 1.87% (безрисковая ставка для доллара США) до своей приведенной стоимости, составляющей 74 348 тыс. тенге (2019: 65 936 тыс. тенге).

Научные исследования и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

В соответствии с Контрактом, Компания приняла на себя обязательство по финансированию НИОКР в размере 94 тысячи долларов США. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 1.87% (безрисковая ставка для доллара США) до своей приведенной стоимости, составляющей 79 291 тыс. тенге (2019: 70 254 тыс. тенге).

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

В 2017 году Компания приобрела гидравлический экскаватор в рамках финансового лизинга. Обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2020 года составили 34 052 тыс. тенге (2019: 66 720 тыс. тенге).

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И СОЦИАЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

| <i>в тысячах тенге</i> | на 31 декабря 2020 года | на 31 декабря 2019 года (пересчитано) |
|-------------------------------------|------------------------------------|--|
| Налог на добычу полезных ископаемых | 216 742 | 146 344 |
| Индивидуальный подоходный налог | 97 268 | 97 813 |
| Социальный налог | 39 635 | 46 458 |
| Обязательные пенсионные взносы | 29 904 | 68 903 |
| Социальные отчисления | 25 877 | 29 546 |
| Прочее | 19 502 | 38 979 |
| | 428 928 | 428 043 |

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| <i>в тысячах тенге</i> | на 31 декабря 2020 года | на 31 декабря 2019 года (пересчитано) |
|---|------------------------------------|--|
| Задолженность поставщикам | 543 254 | 220 338 |
| Обязательства по выплатам работникам | 12 405 | 12 023 |
| Прочая кредиторская задолженность | 63 987 | 63 474 |
| Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности | 619 646 | 295 835 |
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 114 668 | 103 240 |
| Авансы полученные | 636 426 | 29 569 |
| | 1 370 740 | 428 644 |

Авансы полученные не являются финансовыми инструментами для целей раскрытия политики управления финансовыми рисками.

Движение оценочного обязательства по вознаграждениям работникам:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год |
|--------------------------|------------------|------------------|
| На 1 января | (103 240) | (28 155) |
| Начислено, в том числе: | (76 573) | (96 688) |
| административные расходы | (16 345) | (28 625) |
| Использовано | 65 145 | 21 603 |
| На 31 декабря | (114 668) | (103 240) |

АО «БАСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

20. ВЫРУЧКА

в тысячах тенге

Доход от реализации медного концентрата
Доход от реализации никелиевого концентрата с учетом предоставленной скидки

| | 2020 год | 2019 год |
|--|------------------|----------|
| | 1 731 255 | - |
| | 156 359 | - |
| | 1 887 614 | - |

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

в тысячах тенге

Заработная плата
Материалы
Комплекс горных работ
Амортизация
Электроэнергия
Налоги, кроме подоходного налога
Расходы на ремонт и содержание
Буровзрывные работы
Транспортные услуги
Разработка технологической рекомендации и испытаний по переработке руд
Изменение готовой продукции
Прочие

| | 2020 год | 2019 год |
|--|------------------|----------|
| | 689 576 | - |
| | 614 615 | - |
| | 538 914 | - |
| | 234 297 | - |
| | 166 480 | - |
| | 62 091 | - |
| | 52 871 | - |
| | 36 892 | - |
| | 15 860 | - |
| | 12 063 | - |
| | (281 512) | - |
| | 85 636 | - |
| | 2 227 783 | - |

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге

Заработная плата
Налоги, кроме подоходного налога
Расходы на содержание офиса
Резерв по вознаграждениям работникам
Расходы по аренде
Штрафы, пени
Услуги связи
Командировочные расходы
Аудиторские и прочие профессиональные услуги
Износ и амортизация
Сырье и материалы
Банковские услуги
Пени по вознаграждениям
Прочее

| | 2020 год | 2019 год |
|--|----------------|----------------|
| | 292 156 | 198 953 |
| | 287 499 | 191 637 |
| | 17 322 | - |
| | 16 345 | 28 625 |
| | 12 845 | 8 520 |
| | 12 017 | - |
| | 6 296 | 2 988 |
| | 5 972 | 11 124 |
| | 5 675 | 30 119 |
| | 2 847 | 1 136 |
| | 1 711 | 5 229 |
| | 1 591 | 20 950 |
| | - | 53 759 |
| | 39 642 | 24 181 |
| | 701 918 | 577 221 |

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

в тысячах тенге

Жд услуги
Автоуслуги
Расходы по месторождению Максут
Заработная плата
Прочие

| | 2020 год | 2019 год |
|--|----------------|----------|
| | 93 616 | - |
| | 31 919 | - |
| | 21 832 | - |
| | 6 705 | - |
| | 3 207 | - |
| | 157 279 | - |

24. (УБЫТКИ)/ВОССТАНОВЛЕНИЕ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ, НЕТТО

| <i>в тысячах тенге</i> | Прим. | <u>2020 год</u> | <u>2019 год</u> |
|--|-------|-----------------|-----------------|
| (Начисление)/ восстановление резервов по авансам выданным на приобретение долгосрочных активов | 8 | - | 39 247 |
| Списание кредиторской задолженности | | - | 285 229 |
| Списание НДС к возмещению | | - | - |
| Восстановление резервов по авансам выданным и прочим текущим активам | 10 | 26 291 | 13 759 |
| Восстановление/ (начисление) резервов по товарно-материальным запасам | 11 | (25 509) | (100 460) |
| (Начисление)/восстановление резервов по торговой дебиторской задолженности | 12 | - | 2 536 |
| | | <u>782</u> | <u>240 311</u> |

25. РАСХОДЫ НА ФИНАСИРОВАНИЕ

| <i>в тысячах тенге</i> | <u>2020 год</u> | <u>2019 год</u> |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Проценты по займам | 753 967 | 638 528 |
| Проценты по облигациям | 196 316 | 270 213 |
| Амортизация дисконта по провизиям | 4 884 | 4 769 |
| Проценты по финансовой аренде | 7 415 | 9 452 |
| | <u>962 582</u> | <u>922 962</u> |

26. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**Расходы по подоходному налогу**

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

| <i>в тысячах тенге</i> | <u>2020 год</u> | <u>2019 год</u> |
|---|-----------------|-----------------|
| Корпоративный подоходный налог | - | - |
| Возникновение и восстановление временных разниц | - | - |
| Расходы по подоходному налогу | <u>-</u> | <u>-</u> |

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

| <i>в тысячах тенге</i> | <u>2020 год</u> | <u>2019 год</u> <i>(пересчитано)</i> |
|---|-----------------|---|
| Убыток до налогообложения | (2 680 079) | (1 582 523) |
| Ставка подоходного налога | 20% | 20% |
| Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке | 536 016 | 316 505 |
| Непризнанные налоговые активы | (306 704) | (155 982) |
| Невычитаемые расходы | (229 312) | (160 523) |
| Расходы по подоходному налогу | <u>-</u> | <u>-</u> |

Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных налоговых активов/ (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год |
|---|------------------|------------------|
| Горнодобывающие активы и основные средства | 258 810 | 89 169 |
| Провизии | (77 405) | (58 674) |
| Налоговые убытки | (411 156) | (149 850) |
| Торговая дебиторская задолженность | (1 288) | (1 167) |
| Налоги к уплате | (52 731) | (20 443) |
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников | (22 934) | (15 017) |
| | (306 704) | (155 982) |
| Непризнанные отложенные налоговые активы | (306 704) | (155 982) |
| | - | - |

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

| <i>в тысячах тенге</i> | 2020 год | 2019 год |
|---|-----------------|-----------------|
| На 1 января | - | - |
| Отнесено на расходы | - | - |
| Отнесено на дополнительный оплаченный капитал | - | - |
| На 31 декабря | - | - |

Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы в размере 306 704 тыс. тенге (2019: 155 982 тыс. тенге) не были признаны ввиду консервативной оценки Компанией будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных отложенных налоговых активов. Налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Обзор**

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств**Категории финансовых активов и обязательств**

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании по категориям:

| <i>в тысячах тенге</i> | Прим. | на 31 декабря 2020 года | на 31 декабря 2019 года (пересчитано) |
|---|-------|----------------------------|---|
| Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 12 | 8 972 | 88 190 |
| Денежные средства, в том числе ограниченные в использовании | | 12 892 | 9 631 |
| | | 21 864 | 97 821 |
| Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости | | | |
| Займы | 15 | 8 356 308 | 8 645 696 |
| Провизии | 16 | 325 941 | 293 371 |
| Обязательства по финансовой аренде | 17 | 34 052 | 66 720 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 19 | 619 646 | 295 835 |
| | | 9 335 947 | 9 301 622 |

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

| <i>в тысячах тенге</i> | на 31 декабря 2020 года | на 31 декабря 2019 года (пересчитано) |
|---|----------------------------|---|
| Торговая дебиторская задолженность | 8 972 | 88 190 |
| Денежные средства (за вычетом наличности в кассе), в том числе ограниченные в использовании | 12 751 | 9 490 |
| | 21 723 | 97 680 |

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Компания постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Компания создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

АО «БАСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

| <i>в тысячах тенге</i> | Всего | Процент ожидаемых убытков | Обесценение |
|------------------------|---------------|----------------------------------|--------------------|
| 2020 год | | | |
| Непросроченная | 8 972 | 0% | - |
| Более чем 270 дней | 6 441 | 100% | (6 441) |
| | 15 413 | | (6 441) |
| <i>в тысячах тенге</i> | Всего | Процент ожидаемых убытков | Обесценение |
| 2019 год | | | |
| Непросроченная | 88 190 | 0% | - |
| Более чем 270 дней | 5 836 | 100% | (5 836) |
| | 94 026 | | (5 836) |

Денежные средства, в том числе ограниченные в использовании

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с кредитными рейтингами Standard & Poor's:

| <i>в тысячах тенге</i> | на 31 декабря 2020 года | на 31 декабря 2019 года |
|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Рейтинги от «BB+» до «BB-» | 12 664 | 9 490 |
| Рейтинг «BB-/B» | 87 | - |
| | 12 751 | 9 490 |

Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования займов и покупке активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

| <i>в тысячах тенге</i> | Менее трех месяцев | От трех до 12 месяцев | Более одного года | Итого |
|--|---------------------------|------------------------------|--------------------------|------------------|
| 2020 год | | | | |
| Займы | 370 060 | 4 916 509 | 3 069 739 | 8 356 308 |
| Провизии | - | 267 065 | 58 876 | 325 941 |
| Обязательства по финансовой аренде | - | 20 205 | 13 847 | 34 052 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 185 894 | 433 752 | - | 619 646 |
| | 555 954 | 5 637 531 | 3 142 462 | 9 335 947 |

АО «БАСТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

| <i>в тысячах тенге</i> | Менее трех месяцев | От трех до 12 месяцев | Более одного года | Итого |
|--|--------------------|-----------------------|-------------------|------------------|
| 2019 год | | | | |
| Займы | 293 388 | 3 070 977 | 5 281 331 | 8 645 696 |
| Провизии | - | 235 564 | 57 807 | 293 371 |
| Обязательства по финансовой аренде | - | 36 060 | 30 660 | 66 720 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 195 598 | 100 237 | - | 295 835 |
| | 488 986 | 3 442 838 | 5 369 798 | 9 301 622 |

Займы «по требованию» отражены в группе «менее трех месяцев».

Займы и обязательства по финансовой аренде включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Провизии представлены на недисконтированной валовой основе.

Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2020 года влияние цен на товары определялось на основе баланса финансовых активов и обязательств. Данная чувствительность не оказывает влияния на показатели отчета о доходах и расходах, которая ожидалась бы в результате изменения цен на товары в течение какого-либо периода времени. Кроме того, данный анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными.

Риск процентной ставки

У Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Подверженность Компании валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

| <i>в тысячах тенге</i> | Тенге | Доллар США | Российский рубль | Евро | Итого |
|---|--------------------|--------------------|------------------|----------------|--------------------|
| 2020 год | | | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | - | 8 972 | - | - | 8 972 |
| Денежные средства, в том числе ограниченные в использовании | 12 892 | - | - | - | 12 892 |
| Займы | (4 595 390) | (3 760 918) | - | - | (8 356 308) |
| Провизии | (325 941) | - | - | - | (325 941) |
| Обязательства по финансовой аренде | (34 052) | - | - | - | (34 052) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (613 264) | - | (853) | (5 529) | (619 646) |
| | (5 555 755) | (3 751 946) | (853) | (5 529) | (9 314 083) |

АО «БАСТ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

| <i>в тысячах тенге</i> | Тенге | Доллар США | Российский рубль | Евро | Итого |
|---|--------------------|--------------------|------------------|----------------|--------------------|
| 2019 год | | | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | - | 88 190 | - | - | 88 190 |
| Денежные средства, в том числе ограниченные в использовании | 9 631 | - | - | - | 9 631 |
| Займы | (3 217 596) | (5 428 100) | - | - | (8 645 696) |
| Провизии | (293 371) | - | - | - | (293 371) |
| Обязательства по финансовой аренде | (66 720) | - | - | - | (66 720) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (277 204) | (11 321) | (932) | (6 378) | (295 835) |
| | (3 845 260) | (5 351 231) | (932) | (6 378) | (9 203 801) |

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 20% по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) убытка после налогообложения на суммы, показанные ниже. Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

| <i>в тысячах тенге</i> | на 31 декабря 2020 года | на 31 декабря 2019 года |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Доллар США | 759 785 | 1 137 098 |
| Российский рубль | 171 | 186 |
| Евро | 1 106 | 638 |

Укрепление курса тенге на 20% по отношению к перечисленным выше валютам по состоянию на 31 декабря имело бы равнозначный, но противоположный эффект, при условии, что все прочие переменные остаются неизменными.

Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2018 года.

28. УСЛОВНЫЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условные обязательства по налогообложению в Казахстане****Неопределенности интерпретации налогового законодательства**

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. В связи с чем, резервы в финансовой отчетности не создавались.

Использование прав на недропользование

В Казахстане все ресурсы недр принадлежат государству, при этом Министерство по инвестициям и развитию (далее – «Министерство») передает права на разведку и добычу независимым организациям. Права на недропользование не предоставляются бессрочно и любое продление сроков должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего контракта или лицензии. Министерство может лишить Компанию прав на разведку и добычу в случае невыполнения условий договорных обязательств.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**Вознаграждение руководства**

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по зарплате в составе административных расходов (см. примечание 22) и составили 151 046 тыс. тенге (2019: 114 036 тыс. тенге).

Операции со связанными сторонами

в тысячах тенге

| | Акционеры | Компании под общим контролем |
|----------------------------------|-----------|------------------------------|
| 2020 год | | |
| Приобретение у связанных сторон | 605 901 | - |
| Займы и расходы по процентам | - | 605 901 |
| Задолженность связанных сторон | - | - |
| Задолженность связанным сторонам | 4 627 316 | 4 627 316 |

АО «БАСТ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА***в тысячах тенге***2019 год**

Приобретение у связанных сторон
Займы и расходы по процентам
Задолженность связанных сторон
Задолженность связанным сторонам

| Акционеры | Компании под общим контролем |
|-----------|------------------------------|
| 15 030 | - |
| - | 596 957 |
| - | - |
| 16 308 | 5 268 047 |

Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

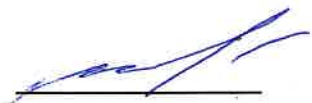
30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания в адрес Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан направила проект дополнения №11 к Контракту от 26 мая 2005 года №1755 на совмещенную разведку и добычу медных руд и минеральных пигментов месторождения Максут в Восточно-Казахстанской области в части:

1. продления периода добычи сроком на 22 последовательных года, с правом дальнейшего продления периода добычи, с правом проведения эксплуатационной разведки в период добычи в части расширения территории горного отвода в связи с коммерческим обнаружением, подсчетом запасов, постановкой на государственный баланс новых запасов;
2. внесения изменений в Рабочую программу данного Контракта.

От имени руководства Общества
Президент

Рясков С.Е.


Главный бухгалтер

Гимаденова М.У.