

АО «БАСТ»

**Аудиторское заключение независимого
аудитора и Финансовая отчетность**

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Алматы 2020

АО «БАСТ»

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Стр.

Финансовая отчетность:

Отчет о финансовом положении -----	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе -----	2
Отчет о движении денежных средств -----	3
Отчет об изменениях в капитале -----	4
Примечания к финансовой отчетности -----	5-34

АО «БАСТ»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «БАСТ» (далее - «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимого аудитора.

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску **«13» июля 2020 года**.

Президент



Рясков С.Е.

Главный бухгалтер



Гимаденова М.У.

МП

г. Алматы, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА



Утверждаю
Генеральный директор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»
Кудайбергенова Ш. Е.

Акционерам АО «БАСТ»

Мнение с оговорками

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «БАСТ» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговорками», прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Основание для выражения мнения с оговорками

Существуют индикаторы того, что возмещаемая стоимость основных средств и горнодобывающих активов может быть ниже балансовой стоимости в сумме 5 996 737 тысяч тенге, указанной в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» требует проведения руководством Компании оценки возмещаемой стоимости в случае наличия таких индикаторов в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». Данная оценка не была сделана, а эффект такого отклонения от требования стандарта не был определен.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в отчете о финансовом положении признаны запасы в сумме 519 560 тысяч тенге. Мы не наблюдали за проведением инвентаризации данных запасов на указанную дату, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов Компании. Мы не смогли получить достаточного и надлежащего аудиторского доказательства с помощью альтернативных процедур в отношении данных запасов.

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем отчете.

Ключевой вопрос аудита	Выполненные аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения является ключевым вопросом аудита в связи с тем, что существует некоторая неопределенность в оценке Руководством Компании данного резерва.</p> <p>Ключевые допущения основаны на прогнозах руководства в отношении будущих событий и оценка таких резервов является источником неопределенности.</p>	<p>Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изучили Контракт на разведку и добычу медных руд месторождения Максут в Восточно-Казахстанской области и подписанные Дополнения к нему; - получили понимание процесса оценки данного резерва с учетом методологии руководства; - провели анализ оценки обоснованности таких допущений, используемых Руководством Компании при оценке данного резерва, как прогнозы ставки дисконтирования, уровня инфляции, сроков и стоимости восстановления месторождения; - рассмотрели возможность изменения базовых допущений в оценке данного резерва и пришли к выводу, что данные возможные изменения не оказали бы существенного влияния на величину данного резерва; - проверили раскрытие информации в финансовой отчетности касательно данного резерва на предмет приемлемости и полноты.
<p>Данный вопрос раскрыт в Примечаниях 3 – раздел «Затраты на восстановление месторождений» и 13 к финансовой отчетности.</p>	

Прочие сведения

Финансовая отчетность Компании за 2018 год проаудирована другим аудитором, который выразил мнение с оговорками в отношении:

- возмещаемой стоимости основных средств и горнодобывающих активов;
- инвентаризации товарно-материальных запасов;
- подтверждения баланса торговой и прочей кредиторской задолженности;
- корректировок прошлых лет.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

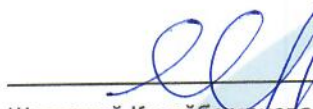
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Асель Аубакирова
Аудитор / Партнер
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»



Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000498 от 27.10.2017 г.



Шолпанай Кудайбергенова
Аудитор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»



Квалификационное свидетельство
аудитора № 1-ПН 0000541 от 01.02.2018 г.

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью №18013076,
выданная Комитетом внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики Казахстан 03.07.2018 г.

«13» июля 2020 года
г. Алматы, Республика Казахстан



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Горнодобывающие активы	5	1 499 956	1 471 832
Основные средства	6	4 496 781	3 245 284
Авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов	7	58 622	228 341
Денежные средства, ограниченные в использовании		2 814	-
НДС к возмещению	8	381 900	201 626
		6 440 073	5 147 083
Текущие активы			
Авансы выданные и прочие текущие активы		51 432	16 402
Товарно-материальные запасы	9	519 560	597 893
Торговая дебиторская задолженность	10	40 068	92 400
Денежные средства		6 817	51 957
		617 877	758 652
ВСЕГО АКТИВЫ		7 057 950	5 905 735
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	11	250 364	250 364
Дополнительно оплаченный капитал	11	1 610 494	1 610 494
Накопленные убытки		(4 727 951)	(3 094 856)
		(2 867 093)	(1 233 998)
Долгосрочные обязательства			
Займы	12	5 331 903	5 011 866
Провизии	13	57 807	137 319
Обязательства по финансовой аренде	14	30 660	56 098
		5 420 370	5 205 283
Текущие обязательства			
Займы	12	3 361 146	854 632
Провизии	13	235 564	139 098
Обязательства по финансовой аренде	14	36 060	26 989
Обязательства по налогам и социальным платежам	15	430 105	307 326
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	441 798	606 405
		4 504 673	1 934 450
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 925 043	7 139 733
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 057 950	5 905 735

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:

Президент –
Рясков С.Е.

Главный бухгалтер –
Гимаденова М.У.

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Общеадминистративные расходы	17	(577 221)	(357 705)
(Убытки) восстановление убытков от обесценения, нетто	18	240 311	(128 740)
Прочие операционные (расходы) доходы, нетто		(10 329)	3 857
Операционный убыток		(347 239)	(482 588)
Доходы по вознаграждениям		-	6 681
Расходы на финансирование	19	(922 962)	(527 162)
Убыток от курсовой разницы		(362 894)	(391 917)
Убыток до налогообложения		(1 633 095)	(1 394 986)
Расходы по подоходному налогу	20	-	(78 702)
Общий совокупный убыток за год		(1 633 095)	(1 473 688)
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный убыток за год		(1 633 095)	(1 473 688)
Убыток на акцию, тенге	11	(6 523)	(5 994)

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:

Президент
Рясков С.Е.

Главный бухгалтер –
Гимаденова М.У.

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Прямой метод

в тысячах тенге

	2019 год	2018 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Денежные средства, уплаченные работникам	(844 666)	(777 752)
Прочие налоги уплаченные	(434 731)	(251 710)
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(2 004 129)	(268 028)
Проценты уплаченные	(249 560)	(273 488)
Прочее выбытие	(9 784)	-
Результат операционной деятельности	(3 542 870)	(1 570 978)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств	(398 267)	(2 041 235)
Инвестиции в горнодобывающие активы	(14 696)	(125 732)
Вклад по депозитам	(2 814)	-
Поступления от реализации пробной добычи	1 997 993	848 592
Результат инвестиционной деятельности	1 582 216	(1 318 375)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Выпуск акций	-	346 350
Поступления по займам	2 114 400	6 804 126
Погашение займов	(162 561)	(4 779 805)
Поступления от выпуска облигаций	-	542 576
Погашение обязательств по финансовой аренде	(28 408)	(16 442)
Результат финансовой деятельности	1 923 431	2 896 805
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства	(7 917)	6 329
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	(45 140)	13 781
Денежные средства по состоянию на начало года	51 957	38 176
Денежные средства по состоянию на конец года	6 817	51 957

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:

Президент –
Рясков С.Е.

Главный бухгалтер –
Гимаденова М.У.

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Накопленные убытки	Итого
На 31 декабря 2017 года	239 837	1 272 082	(1 621 168)	(109 249)
Убыток за год	-	-	(1 473 688)	(1 473 688)
Дисконтирование займов от связанных сторон, за вычетом налога	-	2 589	-	2 589
Выпуск акций, за вычетом затрат по их размещению	10 527	335 823	-	346 350
На 31 декабря 2018 года	250 364	1 610 494	(3 094 856)	(1 233 998)
Убыток за год	-	-	(1 633 095)	(1 633 095)
На 31 декабря 2019 года	250 364	1 610 494	(4 727 951)	(2 867 093)

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:

Президент
Рясков С.Е.

Главный бухгалтер –
Гимаденова М.У.

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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.

2 февраля 2017 года решением Совета директоров, принятым 20 января 2017 года, была создана дочерняя организация ТОО «Maksut Minerals», единственным учредителем которой является Компания. По состоянию на дату выпуска настоящей финансовой отчетности деятельность в дочерней организации не ведется.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в Компании работало 312 человек (2018: 291 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.



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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.

Принцип непрерывности

Компания находится на начальной стадии добычи и переработки медно-никелевой руды на месторождении Максут. Поскольку Компания не перешла на стадию промышленной эксплуатации месторождения, она не генерирует достаточные денежные потоки от операционной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2019 года накопленные убытки Компании составили 4 727 951 тыс. тенге при отрицательном оборотном капитале 3 883 982 тыс. тенге.

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. Согласно условиям Контракта на недропользование, Компания осуществляет опытно-промышленную эксплуатацию месторождения Максут в течение трех лет, а именно с июля 2018 по июль 2021 года. В 2020 году компания инициировала оформление дополнения к Контракту на недропользование с просьбой к переходу на промышленную добычу сульфидных медно-никелевых руд месторождения Максут, сроком на два года, а также сопутствующей корректировки горного отвода, и о закреплении права последующего продления периода добычи сульфидных руд. В настоящее время дополнение прошло финансово-экономическую экспертизу и рекомендовано к подписанию. 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 воды и энергообеспечения, так как технологическая схема предполагает высокую воду 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 11) и выпуска облигаций (Примечание 12).

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.



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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 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 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	381,18	384,2
Евро	426,85	439,37
Российский рубль	6,17	5,52

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.



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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 включает 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



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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)



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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.



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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 5 – Горнодобывающие активы. Оценка была сделана при определении возмещаемой стоимости активов;
- Примечание 6 – Основные средства. Оценка была сделана при определении возмещаемой стоимости и сроков полезной службы активов;
- Примечание 7 – Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 8 – НДС к возмещению. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемости актива;
- Примечание 9 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Примечание 10 – Торговая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 12 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 13 – Провизии. Оценка была сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании безрисковых процентных ставок;
- Примечание 20 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 21 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 22 – 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 продукции и оказываемых услуг.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ (МСФО)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям.

В 2019 году Компанией впервые применены МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда - стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. В Компании отсутствуют договоры аренды, в которых Компания является арендодателем.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием полного ретроспективного метода применения. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 года. Вместо этого Компания на дату первоначального применения применило стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Компания использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, в которых она является арендатором, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. В соответствии с полным ретроспективным методом перехода на стандарт Компания применила МСФО (IFRS) 16 на дату первоначального применения, как если бы он применялся на дату начала аренды действующих договоров аренды.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Компания определяет, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности

Поправки МСФО (IFRS) 9 - «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не применимы к деятельности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 28 - «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.

• **МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»**

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

• **МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»**

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

• **МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»**

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

• **МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»**

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.

Данные поправки в отчетном периоде не применимы к Компании.

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

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

«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.



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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 определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры. Данный стандарт не применим к 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».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

5. Горнодобывающие активы

в тысячах тенге	Затраты на разведку и оценку	Вскрышные работы	Право недропользования	Итого
Стоимость				
На 31 декабря 2017 года	670 028	527 759	53 292	1 251 079
Поступление	-	125 732	95 021	220 753
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

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.

В настоящее время Компания находится на начальной стадии опытно-промышленной эксплуатации месторождения медно-никелевой руды, и не перешла на стадию промышленной эксплуатации месторождения. 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.



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

6. Основные средства

в тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 31 декабря 2017 года	377 812	682 050	250 672	981 949	2 292 483
Поступление	-	508 898	3 397	1 702 621	2 214 916
Капитализированный доход	-	-	-	(848 592)	(848 592)
Внутреннее перемещение	95 130	30 207	2 103	(127 440)	-
Выбытие	-	(3 923)	(725)	(88)	(4 736)
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
Износ					
На 31 декабря 2017 года	(74 399)	(115 672)	(48 641)	-	(238 712)
Начисление износа	(28 067)	(130 400)	(16 062)	-	(174 529)
Выбытие	-	3 746	708	-	4 454
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)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2018 года	370 476	974 906	191 452	1 708 450	3 245 284
На 31 декабря 2019 года	555 938	1 139 308	193 098	2 608 437	4 496 781

Капитализированные затраты

В течение 2019 года в Компании работы ведутся на стадии опытно-промышленной разработки, переход на этап промышленной добычи планируется в 2021 году. На фабрике по производству медного концентрата ведутся 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 (2018: 173 681 тыс. тенге) капитализирован в стоимость незавершенного капитального строительства.

Финансовая аренда

По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость активов - машин и оборудования, приобретенных на условиях финансовой аренды, составила 109 467 тыс. тенге (2018: 120 597 тыс. тенге). Арендные активы являются обеспечением финансовой аренды.

7. Авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов

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

В отчетном периоде проведено восстановление резерва в сумме 39 247 тыс.тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года резерв на обесценение авансов выданных на приобретение долгосрочных активов составил 37 131 тыс.тенге (2018: 76 378 тыс. тенге).



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

8. 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.

9. Товарно-материальные запасы

в тысячах тенге	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Незавершенное производство	261 604	264 163
Сырье и материалы	138 031	182 852
Готовая продукция	223 927	154 420
	623 562	601 435
Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам	(104 002)	(3 542)
	519 560	597 893

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

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	3 542	4 718
Начислено	104 898	-
Восстановлено	(4 438)	(1 176)
На 31 декабря	104 002	3 542

10. Торговая дебиторская задолженность

в тысячах тенге	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	45 904	175 764
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(5 836)	(83 364)
	40 068	92 400

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	83 364	63 823
Начислено	5 836	9 417
Восстановлено	(8 372)	-
Использовано	(74 403)	-
Курсовая разница	(589)	10 124
На 31 декабря	5 836	83 364



**АО «БАСТ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

11. Капитал

(а) Акционерный капитал

На 31 декабря 2019 и 2018 годов акционерный капитал составлял 1 807 625 тыс. тенге, в том числе эмиссионный доход в размере 1 557 261 тыс. тенге. Из 500,000 объявленных простых акций на 31 декабря 2019 и 2018 годов 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:

	2019		2018	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
ЗАО «Национальный Расчетный Депозитарий» (номинальный держатель)	0,00%	-	34,04%	85 234
FFIN BROKERAGE SERVICES INC (ФИН БРОКЕРАДЖ СЕРВИСЕЗ ИНК.)	2,73%	6 841	0,00%	-
MINETECH LP	4,86%	12 156	0,00%	-
FREEDOM FINANCE CYPRUS LTD	4,99%	12 494	6,82%	17 078
ОАО «Бест Эффорте Банк» (номинальный держатель)	3,30%	8 258	4,98%	12 463
ООО «Axelas Ventures Ltd»	4,97%	12 450	4,97%	12 450
ООО «Gredomo Ventures Ltd»	5,00%	12 517	4,48%	11 227
Stichting RCG Netherlands (Штихтинг Ар-Си-Джи Нидерландс)	0,32%	800	0,32%	800
ООО "LEMISSER INVESTMENTS LTD"	4,81%	12 046	0,00%	-
ООО "SCAMOS INVESTMENTS LTD"	2,70%	6 772	0,00%	-
ООО "Инвестиционная компания «Фридом Финанс»	2,19%	5 495	0,00%	-
АО «Банк Астаны»	33,64%	84 234	0,00%	-
АО «Фридом Финанс»	3,30%	8 255	0,00%	-
ТОО "KAZDREAM TECHNOLOGIES"	0,03%	75	0,00%	-
ТОО "КОМЕК ASIA GROUP"	0,00%	5	0,00%	-
ТОО "Финпари"	1,78%	4 451	0,00%	-
ТОО "АФ ДЕВЕЛОПМЕНТ"	3,46%	8 674	0,00%	-
Андрющенко Дмитрий Владимирович	0,00%	4	0,00%	4
Бисембиева Жанаргуль Курганышовна	0,44%	1 100	0,44%	1 100
Жаксылыков Берик Серикбаевич	1,04%	2 606	0,00%	-
Кожиков Алпысбай	0,41%	1 034	0,00%	-
Сиразитдинов Анвар	12,55%	31 433	12,56%	31 433
Темирханов Галымжан Батырханович	0,67%	1 682	0,00%	-
Турлов Тимур Русланович	2,46%	6 164	3,67%	9 195
Шораев Серболат Ерарыстанович	2,73%	6 845	0,01%	23
Прочие (физические лица)	1,62%	3 973	27,71%	69 357
	100,00%	250 364	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.



**АО «БАСТ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

Балансовая стоимость акции

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

в тысячах тенге (если не указано иное)	2019 год	2018 год
Активы	7 057 950	5 905 735
Нематериальные активы (право недропользования)	(148 313)	(148 313)
Обязательства	(9 925 043)	(7 139 733)
Чистые активы	(3 015 406)	(1 382 311)
Количество простых акции, штук	250 364	250 364
Балансовая стоимость акции, тенге	(12 044)	(5 521)

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:

в тысячах тенге (если не указано иное)	2019 год	2018 год
Чистый убыток за год, тысяч тенге	(1 633 095)	(1 473 688)
Средневзвешенное количество простых акции, штук	250 364	245 865
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	(6 523)	(5 994)

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.

12. Займы

в тысячах тенге	Срок погашения	ставка	Валюта займа	Текущие	Долгосрочные	Итого
2019 год						
Rotimeria Ventures Ltd	2022	14,00%	Доллар США	-	4 862 825	4 862 825
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	219 430	-	219 430
Турлов Тимур	2020	11,00%	Доллар США	187 391	-	187 391
Прочие				50 382	-	50 382
				1 179 047	5 331 903	6 510 950
Облигационный заем	2020	14,00%	Тенге	2 182 099	-	2 182 099
				3 361 146	5 331 903	8 693 049



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

в тысячах тенге	Срок погашения	ставка	Валюта займа	Текущие	Долгосрочные	Итого
2018 год						
Rotimeria Ventures Ltd	2022	14,00%	Доллар США	-	3 154 822	3 154 822
RCG International FZE (ОАЭ)	2019	14,00%	Доллар США	385 465	-	385 465
ТОО «ФинПари»	до востребования	0,00%	Тенге	158 090	-	158 090
Stichting RCG (Нидерланды)	до востребования	2,00%	Тенге	135 298	-	135 298
Fuyang Yuanzheng Import & Export Co LTD (Китай)	до востребования	0,00%	Доллар США	37 037	-	37 037
Прочие				63 620	-	63 620
				779 510	3 154 822	3 934 332
Облигационный заем	2020	14,00%	Тенге	75 122	1 857 044	1 932 166
				854 632	5 011 866	5 866 498

Движение займов

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	3 934 332	1 571 746
Получение заемных средств	2 114 400	6 804 126
Возврат заемных средств	(162 561)	(4 779 805)
Признание дисконта	-	(3 237)
Амортизация дисконта	-	43 823
Списание долга	(36 746)	-
Проценты начисленные	638 528	175 069
Проценты уплаченные	-	(30 303)
Курсовая разница	22 997	152 913
На 31 декабря	6 510 950	3 934 332

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:

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	3 154 822	-
Получение заемных средств	1 206 888	5 791 561
Возврат заемных средств	(60 000)	(2 889 027)
Проценты начисленные	537 082	101 999
Курсовая разница	24 033	150 289
На 31 декабря	4 862 825	3 154 822



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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:

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	385 465	293 301
Проценты начисленные	46 275	41 741
Курсовая разница	(3 284)	50 423
На 31 декабря	428 456	385 465

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:

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	135 298	212 735
Получение заемных средств	-	682 135
Возврат заемных средств	-	(755 441)
Амортизация дисконта	-	10 171
Проценты начисленные	-	10 520
Проценты уплаченные	-	(24 822)
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:

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	-	-
Получение заемных средств	425 000	-
Проценты начисленные	44 078	-
На 31 декабря	469 078	-



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Займы, предоставленные Турловым Тимуром

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

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	-	-
Получение заемных средств	467 204	-
Возврат заемных средств	(68 755)	-
Проценты начисленные	11 093	-
Курсовая разница	(2 721)	-
На 31 декабря	406 821	-

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.

Облигационный заем

В сентябре 2017 года Компания выпустила в обращение на Казахстанской фондовой бирже индексируемые 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 облигации), 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:

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	1 932 166	1 026 016
Размещено в течение года	-	542 576
Сторно вознаграждения андеррайтера	-	119 455
Амортизация дисконта	-	32 129
Проценты начисленные	270 213	271 168
Проценты уплаченные	(249 560)	(243 185)
Курсовая разница	229 280	184 007
На 31 декабря	2 182 099	1 932 166



**АО «БАСТ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

13. Провизии

в тысячах тенге	Геологическая информация	Восстановление месторождения	Социальная сфера	НИОКР	Итого
На 31 декабря 2017 года	134 122	13 108	103 710	22 904	273 844
Признание провизий	-	-	30 172	10 737	40 909
Изменение в бухгалтерских оценках	4 526	42 618	14 700	(7 732)	54 112
Амортизация дисконта	491	1 031	479	198	2 199
Использовано	(24 050)	-	(75 600)	-	(99 650)
Курсовая разница	752	-	(7 248)	11 499	5 003
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
Долгосрочные	49 431	56 757	20 394	10 737	137 319
Текущие	66 410	-	45 819	26 869	139 098
На 31 декабря 2018 года	115 841	56 757	66 213	37 606	276 417
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

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 99 374 тыс. тенге (2018: 115 841 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 57 807 тыс. тенге (2018: 56 757 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 65 936 тыс. тенге (2018: 66 213 тыс. тенге).



**АО «БАСТ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

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 70 254 тыс. тенге (2018: 37 606 тыс. тенге).

14. Обязательства по финансовой аренде

В 2017 году Компания приобрела гидравлический экскаватор в рамках финансового лизинга. Изменения балансовой стоимости 28 408 тыс. тенге (2018: 16 442 тыс. тенге).

15. Обязательства по налогам и социальным платежам

в тысячах тенге	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Индивидуальный подоходный налог	98 286	78 413
Налог на добычу полезных ископаемых	136 489	72 778
Обязательные пенсионные взносы	70 347	66 700
Социальный налог	53 681	47 705
Социальные отчисления	22 767	22 173
Прочее	48 535	19 557
	430 105	307 326

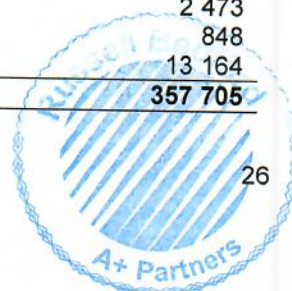
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

в тысячах тенге	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Задолженность поставщикам	175 003	304 874
Обязательства по выплатам работникам	115 456	93 258
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	290 459	398 132
Авансы полученные	151 339	208 273
	441 798	606 405

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

17. Общеадминистративные расходы

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Заработная плата	198 953	175 404
Резерв по заработной плате	28 625	-
Налоги, кроме подоходного налога	191 637	90 259
Пени по вознаграждениям	53 759	-
Аудиторские и прочие профессиональные услуги	30 119	53 847
Расходы по аренде	8 520	10 029
Командировочные расходы	11 124	4 632
Сырье и материалы	5 229	4 055
Банковские услуги	20 950	2 994
Услуги связи	2 988	2 473
Износ и амортизация	1 136	848
Прочее	24 181	13 164
	577 221	357 705



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

18. (Убытки) / восстановление убытков от обесценения, нетто

в тысячах тенге	Прим.	2019 год	2018 год
(Начисление)/ восстановление резервов по авансам выданным на приобретение долгосрочных активов	7	39 247	(49 745)
Списание кредиторской задолженности		285 229	-
Списание НДС к возмещению		-	(84 025)
Восстановление резервов по авансам выданным и прочим текущим активам		13 759	13 271
Восстановление/ (начисление) резервов по товарно-материальным запасам	9	(100 460)	1 176
(Начисление)/восстановление резервов по торговой дебиторской задолженности	10	2 536	(9 417)
		240 311	(128 740)

19. Расходы на финансирование

в тысячах тенге	2019 год	2018 год
Проценты по займам	638 528	175 069
Амортизация дисконта по займам	-	31 239
Амортизация комиссии банка	-	12 584
Проценты по облигациям	270 213	271 168
Амортизация дисконта по облигациям	-	32 129
Амортизация дисконта по провизиям	4 769	2 199
Проценты по финансовой аренде	9 452	2 774
	922 962	527 162

20. Подоходный налог

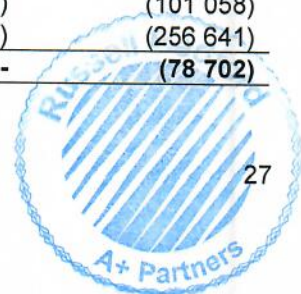
Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

в тысячах тенге	2019	2018
Корпоративный подоходный налог	-	-
Возникновение и восстановление временных разниц	-	(78 702)
Расходы по подоходному налогу	-	(78 702)

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

в тысячах тенге	2019	2018
Убыток до налогообложения	(1 633 095)	(1 394 986)
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	326 619	278 997
Непризнанные налоговые активы	(155 982)	(101 058)
Невычитаемые расходы	(170 637)	(256 641)
Расходы по подоходному налогу	-	(78 702)



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Отложенный налоговый актив

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

в тысячах тенге	2019	2018
Горнодобывающие активы и основные средства	(89 169)	(4 739)
Провизии	58 674	55 283
Налоговые убытки	149 850	-
Торговая дебиторская задолженность	1 167	16 673
Налоги к уплате	20 443	26 104
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15 017	5 631
Займы	-	2 010
	155 982	100 962
Непризнанные отложенные налоговые активы	(155 982)	(100 962)
	-	-

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

в тысячах тенге	2019	2018
На 1 января	-	79 349
Отнесено на расходы	-	(78 702)
Отнесено на дополнительный оплаченный капитал	-	(647)
На 31 декабря	-	-

В 2018 году отражен дисконт по займам, полученным от связанных сторон, в размере 647 тыс. тенге отнесен на дополнительный оплаченный капитал (см. примечание 12), а его амортизация – на расходы периода.

Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы в размере 155 982 тыс. тенге (2018: 100 962 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.

21. 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.



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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:

в тысячах тенге	Прим.	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Торговая дебиторская задолженность	10	40 068	92 400
Денежные средства, в т.ч. ограниченные в использовании		9 631	51 957
		49 699	144 357
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	12	8 693 049	5 866 498
Провизии	13	293 371	276 417
Обязательства по финансовой аренде		66 720	83 087
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	290 459	398 132
		9 343 599	6 624 134

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:

в тысячах тенге	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	40 068	92 400
Денежные средства (за вычетом наличности в кассе), в т.ч. ограниченные в использовании	9 490	51 915
	49 558	144 315

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.



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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:

в тысячах тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2019 год			
Непросроченная	40 068	0%	-
Более чем 270 дней	5 836	100%	(5 836)
	45 904		(5 836)
2018 год			
Непросроченная	69 517	0%	(87)
Просроченная до 90 дней	1 253	5%	(67)
Просроченная от 91 до 180 дней	1 539	24%	(375)
Просроченная от 181 до 270 дней	29 185	29%	(8 565)
Более чем 270 дней	74 270	100%	(74 270)
	175 764		(83 364)

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:

в тысячах тенге	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Рейтинги от «BB+» до «BB-»	9 490	51 794
Рейтинги от «B+» до «B-»	-	121
	9 490	51 915

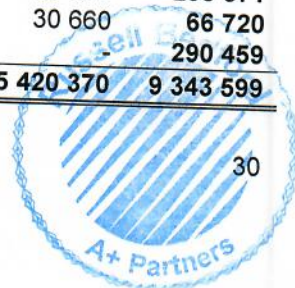
Риск ликвидности

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:

в тысячах тенге	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	Более одного года	Итого
2019 год				
Займы	293 388	3 067 758	5 331 903	8 693 049
Провизии	-	235 564	57 807	293 371
Обязательства по финансовой аренде	-	36 060	30 660	66 720
Торговая и прочая кредиторская задолженность	195 598	94 861	-	290 459
	488 986	3 434 243	5 420 370	9 343 599



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

2018 год				
Займы	330 425	385 465	5 066 287	5 782 177
Провизии	-	139 098	137 319	276 417
Обязательства по финансовой аренде	-	26 989	56 098	83 087
Торговая и прочая кредиторская задолженность	351 503	46 629	-	398 132
	681 928	598 181	5 259 704	6 539 813

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 2019 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. Повышение (снижение) цен на товары на 10% после окончания года не повлияло бы на убыток после налогообложения (2018: ноль).

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:

в тысячах тенге	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Евро	Итого
2019 год					
Торговая дебиторская задолженность	-	40 068	-	-	40 068
Денежные средства, в т.ч. ограниченные в использовании	9 631	-	-	-	9 631
Займы	(1 032 278)	(5 478 672)	-	-	(6 510 950)
Провизии	(57 807)	(235 564)	-	-	(293 371)
Обязательства по финансовой аренде	(66 720)	-	-	-	(66 720)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(271 828)	(11 321)	(932)	(6 378)	(290 459)
	(1 419 002)	(5 685 489)	(932)	(6 378)	(7 111 801)



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

2018 год					
Торговая дебиторская задолженность	3 468	88 932	-	-	92 400
Денежные средства	3 338	48 619	-	-	51 957
Займы	(357 008)	(5 509 490)	-	-	(5 866 498)
Провизии	(56 757)	(219 660)	-	-	(276 417)
Обязательства по финансовой аренде	-	(83 087)	-	-	(83 087)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(293 528)	(104 604)	-	-	(398 132)
	(700 487)	(5 779 290)	-	-	(6 479 777)

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.

в тысячах тенге	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Доллар США	1 137 098	1 155 858
Российский рубль	186	-
Евро	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.

22. 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.



**АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

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. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

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.

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по зарплате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 17) и составили 114 036 тыс. тенге (2018: 19 292 тыс. тенге).

Операции со связанными сторонами

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



АО «БАСТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

2018 год

Приобретение у связанных сторон	-	24 788
Займы и расходы по процентам	293 388	29 028
Задолженность связанных сторон	-	70
Задолженность связанным сторонам	1 278	6 316

Условия операций со связанными сторонами

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

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты имели место следующие события:

- Компания частично погасила займы Rotimeria Ventures LTD в общей сумме 784 208 тыс.тенге.
- Компания погасила займ физического лица Салыкбаева А.К. в сумме 425 000 тыс. тенге.
- Компания получила заем от физического лица Турлова Т.Р. в сумме 586 700 тыс.тенге

В связи со стремительным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году, многие страны, включая Республику Казахстан, ввели карантинные меры, которые оказали значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что, как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей.

11 мая 2020 года, в связи с пандемией коронавируса COVID-19, в Республике Казахстан введен режим чрезвычайного положения, введенного в связи с пандемией коронавируса COVID-19, с поэтапным снятием карантинных мер. Однако с 05 июля карантинные меры были вновь ужесточены сроком до 20 июля 2020 года.

Компания рассматривает данную пандемию как некорректирующее событие после отчетного периода, количественный эффект которого на данный момент невозможно оценить с достаточной степенью уверенности. Руководство Компании анализирует возможное влияние меняющихся микроэкономических и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

