

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ) (далее – «Компания») является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания зарегистрирована Министерством юстиции Медеуского района города Алматы. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 29 ноября 2013 года.

25 июля 2018 года Компания была перерегистрирована в АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ). Справка о государственной регистрации юридического лица от 25 июля 2018 года.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Жибек Жолы, 64/47, офис 620.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов акционерами Компании являются:

Акционер		Доля владения	
		На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Исаев Тимур Бекетович	Гражданин Республики Казахстан	53%	55%
Прасад Бхамре	Гражданин Канады	45%	45%
Избасарова Бакыт	Гражданка Республики Казахстан	2%	-
Каолдарбековна			

Основным видом деятельности Компании являются операции в сфере недропользования, включая оценку, разведку и разработку месторождений, добычу и переработку полезных ископаемых.

6 марта 2015 года АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» заключило Контракт на разведку цветных и благородных металлов на Бесшокинской площади в Карагандинской области Республики Казахстан с Министерством по инвестициям и развитию РК (далее – «компетентный орган») в соответствии с протоколом прямых переговоров от 13 февраля 2014 года.

1 июля 2015 года Компания заключила консорциальное соглашение с АО «НГК «Казгеология». 17 августа 2015 года было подписано Дополнение № 1 к Контракту на недропользование (далее – «Контракт») с компетентным органом, в котором было прописано изменение долей владения, согласно которому ей перешли 75% прав и обязанностей по контракту на разведку. 25% прав принадлежат АО «НГК «Казгеология». Согласно консорциальному соглашению, Компания обязалась финансировать реализацию проекта на сумму не более 1.892.725 тысяч тенге перед Министерством по инвестициям и развитию РК. Вклад АО «НГК «Казгеология» был осуществлён правами на недропользование.

31 августа 2016 года заключено Дополнение №2 к Контракту, в соответствии с которым изменены некоторые условия Контракта в отношении общих прав и обязанностей сторон по процентному содержанию в привлечении казахстанских кадров, казахстанских производителей работ и услуг, а также изменена процентная ставка по невыполнению обязательств по местному содержанию в работах и услугах.

15 октября 2018 года заключено Дополнение №3 к Контракту, в котором стороны переходят на применение норм Кодекса Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 27 декабря 2018 года, а также отдельных положений Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 24 июня 2010 года.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 24 июня 2020 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая финансовая отчётность Компании, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), и все значения в данной финансовой отчётности округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Допущение о непрерывности деятельности**

Данная финансовая отчётность Компании была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Компания понесла чистый убыток в размере 110 550 тысяч тенге (2018 год: 241 118 тысяч тенге) и по состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные обязательства Компании превысили её текущие активы на 555 977 тысяч тенге (2018 год: 1 061 907 тысячи тенге).

Срок окончания действия Контракта – 06 марта 2021 года.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения относительно способности Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Несмотря на указанные выше факты, в 2020 году Руководство Компании планирует выполнить геологоразведочные работы согласно Рабочей программе Дополнения №3 к Контракту. В период с октября 2020 года по январь 2021 года планируется подготовка геологического отчета о результатах работ по Контракту за 2015-2020 годы.

В январе 2021 года Руководство Компании планирует подать заявку в Компетентный орган на продление срока действия Контракта на 3 года для проведения разведки на месторождениях Восточное и Южное Бесшоки, Каиндышоки и поисково-оценочных работ на рудопрооявлениях Жиланды, Шатырша, Северное Бесшоки с целью получения запасов медно-молибденовых руд промышленных категорий.

Руководство Компании намерено решить вопрос непрерывности деятельности путем получения дополнительного финансирования от Акционеров и таким образом обеспечить достаточную ликвидность для продолжения деятельности после 2019 года. Компания планирует проведение технологических исследований с целью дальнейшего построения и оптимизации технологического процесса по извлечению и производству меди и молибдена.

Однако, существуют риски и неопределённости, в основном, связанные с доступом к капиталу и результатами геологоразведочных работ, которые находятся вне контроля руководства и которые могут привести к другому результату.

Таким образом, данная финансовая отчётность не включает в себя корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации сумм активов и классификации сумм обязательств, которые могли бы быть необходимы в случае отсутствия дополнительных ресурсов и неспособности Компании продолжать свою деятельность.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчёт иностранных валют**

Финансовая отчётность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются Компанией в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчётную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода (далее – «ПСД») либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан. Валютный обменный курс на 31 декабря 2019 года равен 426,85 тенге за 1 евро. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в евро, на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 439,37 тенге за 1 евро).

3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

С 1 января 2019 года вступили в силу следующие новые стандарты, разъяснения и поправки:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменил собой 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». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в отчёте о финансовом положении, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор признает обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор должен учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)**

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменился по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели продолжают классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

МСФО (IFRS) 16, вступивший в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Компания приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость. У Компании имеются договор аренды офисного помещения, стоимость которого считается низкой.

Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

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.

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.

Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

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 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Поправки ограниченной сферы применения затрагивают четыре стандарта. В МСФО (IFRS) 3 были внесены разъяснения, согласно которым приобретатель должен провести переоценку ранее имевшейся у него доли участия в совместной операции, если он получает контроль над бизнесом. Напротив, в МСФО (IFRS) 11 теперь четко разъяснено, что инвестор не должен проводить переоценку ранее имевшейся у него доли участия, если он получает совместный контроль над совместной операцией, аналогично существующим требованиям учета в тех случаях, когда ассоциированная организация становится совместным предприятием и наоборот. Поправка к МСФО (IAS) 12 разъясняет, что организация должна отражать все связанные с выплатой дивидендов эффекты по налогу на прибыль в тех же разделах, где были отражены операции или события, в результате которых была сформирована соответствующая распределяемая прибыль, например, в составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода. Разъяснено, что данное требование применяется во всех случаях, когда выплаты по финансовым инструментам, классифицируемым как долевым, представляют собой распределение прибыли, а не только в тех случаях, когда налоговые последствия являются результатом применения разных налоговых ставок к распределяемой и нераспределяемой прибыли. Пересмотренный стандарт МСФО (IAS) 23 теперь содержит четкие рекомендации относительно того, что заемные средства, полученные для целей финансирования конкретного актива, исключаются из пула затрат по займам общего назначения, которые могут быть капитализированы, только до тех пор, пока данный актив не будет практически завершен.

Данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили 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 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию.

Данный стандарт не применим к деятельности Компании.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

Ожидается, что данные новые поправки существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

Затраты до получения лицензий

Затраты, понесенные до получения лицензий, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они были понесены.

Затраты на разведку и оценку

После получения юридического права на проведение разведки затраты, связанные с разведкой и оценкой признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках по мере их понесения, за исключением случаев, когда руководство приходит к выводу, что вероятность реализации будущих экономических выгод больше чем 50%. Эти затраты включают использованные материалы и топливо, затраты на проведение разведочных работ, затраты на бурение и выплаты подрядчикам. При оценке того, отвечают ли затраты критериям капитализации, используются несколько различных источников информации. Информация, которая используется для определения вероятности получения будущих выгод, зависит от масштаба проводимых работ по разведке и оценке.

После того, как наличие запасов, соответствующих критериям классификации JORC, было установлено, и их разработка была санкционирована, активы, связанные с разведкой и оценкой, проверяются на предмет обесценения и переводятся в категорию «Рудники на стадии строительства». В течение этапа разведки и оценки амортизация не начисляется.

Обесценение активов по разведке и оценке

Компания проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Компания обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки определённого участка, истёк или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные затраты на дальнейшую разведку и оценку твердых полезных ископаемых ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка ресурсов твердых полезных ископаемых на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов ресурсов твердых полезных ископаемых, и Компания решила прекратить такую деятельность на определённом участке.

Компания располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате успешной разработки или реализации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это оценочная стоимость реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применяет упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы выданные

Займы выданные являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки такие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом обесценения.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки признаётся в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых доходов. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Денежные средства

Денежные средства в отчёте о финансовом положении включают кассовую наличность и денежные средства в банках. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения, исключаются из денежных средств в целях отчёта о движении денежных средств. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использования для погашения обязательств в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчётной даты, включаются в состав долгосрочных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)*****Прекращение признания***

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

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

В тех случаях, когда Компания передала право на получение денежных потоков от актива или заключила «транзитное» соглашение, она оценивает, сохранены ли, и в каком размере, риски и выгоды от владения. Если Компания не передала и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Компания оценивает, имеется ли объективное свидетельство обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заёмщик или группа заёмщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основной сумме долга, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации с наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

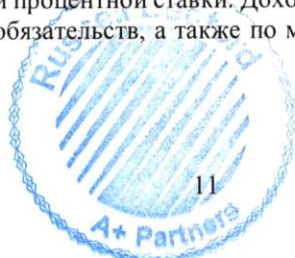
Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают займы полученные и торговую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка***Кредиты и займы***

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчёте о совокупном убытке при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчёте о совокупном убытке.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливой стоимостью является цена, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит либо:

- на основном рынке для актива или обязательства;
- в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагая, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Компания использует методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которая является существенной для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

В целях раскрытий справедливой стоимости, Компания определила классы активов и обязательств, исходя из характера, особенностей и рисков актива или обязательства и уровня иерархии справедливой стоимости, как описано выше.

Уставный капитал

Взносы в уставный капитал признаются по справедливой стоимости. Расходы, напрямую связанные с выпуском новых акций, кроме случая объединения компаний, вычитаются из капитала, за вычетом любого подоходного налога.

Классификация активов и обязательств как оборотные/ краткосрочные и внеоборотные/ долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/ краткосрочные и внеоборотные/ долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются, как внеоборотные.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- у него отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие обязательства классифицируются Компанией, как долгосрочные.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные активы и обязательства.

Налоги*Текущий налог на прибыль*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Компания применяет налоговые ставки и налоговое законодательство принятое или по существу принятое на отчётную дату в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***Отложенный подоходный налог*

Отложенный подоходный налог учитывается по методу обязательств по временным разницам на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчётном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату вступили в силу или фактически вступили в силу.

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Расходы и активы признаются за вычетом суммы НДС, за исключением:

- когда НДС, понесённый при приобретении активов или услуг, не подлежит возмещению у налоговых органов, в этом случае НДС признаётся как часть стоимости приобретения актива или часть статьи расхода, в зависимости от обстоятельств;
- суммы кредиторской задолженности учтены вместе с НДС.

Чистая сумма НДС к возмещению в налоговые органы включена в кредиторской задолженности в отчёте о финансовом положении. НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчётную дату. НДС к получению может быть взят в зачёт с НДС к уплате, а так же по требованию компании НДС к получению может быть возвращен деньгами от налоговых органов государства. В случае если согласно нормам существующего налогового законодательства возмещение или зачёт НДС к возмещению откладывается на следующие двенадцать месяцев после отчётной даты, то такой НДС к возмещению переводится в долгосрочные активы. В случае невозмещения, НДС к возмещению относится на расходы в отчёте о совокупном доходе.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***Пенсионные обязательства*

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 318.750 тенге в месяц в 2019 году (2018 год: 212.130 тенге в месяц) в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионный фонд удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчёте о совокупном доходе.

Социальный налог

Компания осуществляет выплату социального налога в бюджет Республики Казахстан в отношении своих работников по ставке 9,5% от облагаемого дохода работников.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства предстоящих расходов отражаются в учёте, когда у Компании есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина оценочных обязательств предстоящих расходов, отражаемая в учёте, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определённую на отчётную дату с учётом рисков и неопределённостей, характерных для данных обязательств. Если величина оценочного обязательства предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то обязательство предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и наличие возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Затраты на восстановление участка

Резерв на восстановление участка создаётся в отношении будущих расчетных затрат на закрытие и восстановление участков и затраты на экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором произошло соответствующее нарушение окружающей среды. В случае существенности, резерв дисконтируется, и увеличение на сумму дисконта учитывается как затраты по финансированию. Со временем дисконтированный резерв увеличивается на величину изменения в текущей стоимости на основе ставок дисконта, которые отражают текущую рыночную оценку и риски, присущие обязательству. В момент формирования резерва, соответствующий актив капитализируется тогда, когда его использование приводит к будущим экономическим выгодам, и амортизируется в отношении всего объема будущей добычи на том руднике, к которому он относится.

Оценочное обязательство ежегодно пересматривается на предмет изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроке эксплуатации. Любое изменение в затратах на восстановление или в допущениях будет признаваться как увеличение или снижение соответствующего актива и резерва в момент возникновения. В отношении постоянно закрытых участков, изменения в расчетных затратах признаются незамедлительно в отдельном отчете о совокупном доходе.

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

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

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

Активы по отложенному налогу

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и уменьшаются до такой степени, когда более не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль для использования всех или части отложенных налоговых активов. Оценка такой вероятности включает суждения, основанные на предполагаемых показателях.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от рейтинга банка.

Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в банковском секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

Обесценение активов по разведке и оценке

Применение учётной политики Компании по затратам на разведку и оценку требует использовать суждения при определении того, существует ли вероятность получения будущих экономических выгод от будущей эксплуатации или продажи, или тогда, когда деятельность Компании не достигла этапа, который позволяет осуществить обоснованную оценку наличия запасов.

Определение запасов и ресурсов само по себе является процессом оценки, который требует различную степень неопределенности, в зависимости от подклассификации и эти оценки непосредственно влияют на момент продолжения капитализации затрат по разведке и оценке. Политика по капитализации требует от руководства делать определенные оценки и допущения в отношении будущих событий и обстоятельств, в частности, можно ли осуществить экономически эффективную деятельности по добычи. Любые такие оценки и допущения могут меняться по мере получения новой информации. Если после капитализации затрат, появляется информация, которая указывает на то, что восстановление затрат является маловероятным, соответствующая капитализация суммы списывается в прибыль или убытки в том периоде, когда стала доступна новая информация.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	Разведочные и оценочные активы	Затраты на вывод из эксплуатации	Итого
На 1 января 2018	632 355	–	632 355
Поступления	412 725	10 204	422 929
На 31 декабря 2018	1 045 080	10 204	1 055 284
Поступления	81 268	–	81 268
На 31 декабря 2019	1 126 348	10 204	1 136 552

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, поступления, в основном, включают капитализированные затраты по займам в сумме 3 650 тысячи тенге (2018 год: 18 953 тысяч тенге), сопровождение геологоразведочных работ в сумме 59 623 тысяч тенге (2018 год: бурение разведочных скважин в сумме 213 330 тысяч тенге и подписной бонус в сумме 133.606 тысяч тенге)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Денежные средства в банковских счетах в тенге	6 345	7 137
Денежные средства в кассе	25	25
	6 370	7 162
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(25)	(25)
	6 345	7 137

Денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой ликвидационный фонд в виде депозитов, размещенных в банках Республики Казахстан второго уровня.

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Денежные средства на депозите в ДБ АО «Сбербанк», в тенге	18 771	10 835
Денежные средства на депозите в АО «Qazaq Banki», в тенге	2 915	2 915
	(2 915)	(2 915)
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	18 771	10 835

7. КАПИТАЛ*Уставный капитал*

1 июля 2018 года Акционеры внесли 295 000 тысяч тенге в уставный капитал Компании. 2 июля 2018 года ТОО «Ulmus Besshoky» (Улмус Бесшоки) было реорганизовано в Акционерное Общество «Ulmus Besshoky» (Улмус Бесшоки). Согласно Статье 10 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах», минимальный размер уставного капитала общества составляет 50 000-кратный размер месячного расчетного показателя, что составляет 120 250 тысяч тенге. При реорганизации, уставный капитал Компании в размере 172 080 тысяч тенге был перенесен в состав накопленного убытка. Соответственно, на 31 декабря 2018 года уставный капитал был сформирован в сумме 123 120 тысяч тенге и был полностью оплачен Акционерами.

В 2019 году сумма уставного капитала не менялась, изменился состав Акционеров, как указано в Примечании 1.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*Убыток на акцию*

Расчет убытка на одну простую акцию произведен следующим образом:

	2019 год	2018 год (02.07.2018-31.12.2018)
Убыток, относящийся к акционерам	(110 550)	(62 113)
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении, штук	123 120	123 120
Убыток на акцию, базовый и разводненный, тенге	(898)	(504)

Балансовая стоимость простых акций

Ниже представлена балансовая стоимость одной простой акции Общества, рассчитанная в соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Итого активы	1 256 756	1 146 984
Нематериальные активы	-	-
Итого обязательства	(1 158 228)	(1 098 045)
Привилегированные акции	-	-
Чистые активы	98 528	48 939
Количество размещенных простых акций, штук	123 120	123 120
Балансовая стоимость простой акции, тенге	800	397

Прочие резервы

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания отразила дисконт от признания займов, полученных ниже рыночной ставки по справедливой стоимости за вычетом налога на прибыль в составе прочих резервов в сумме 325 221 тысяча тенге (31 декабря 2018 года: 165 082 тысячи тенге).

8. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2019 года торговая кредиторская задолженность была деноминирована в тенге в сумме 546 тысяч тенге и в долларах США в эквиваленте 222 тысячи тенге (31 декабря 2018: вся задолженность представлена в тенге). Проценты на торговую кредиторскую задолженность не начисляются и, в основном, задолженность погашается в течение периода от одного до трёх месяцев. По состоянию на 31 декабря 2019 года, неоплаченная кредиторская задолженность составляет 768 тысяч тенге (на 31 декабря 2018: 8 216 тысяч тенге).

9. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Займы полученные представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Срок погашения	31 декабря 2019 года
EZD S.a.r.l.	Евро	2% + LIBOR	31 декабря 2020 года	31 591
IWB Mangold S.a.r.l.	Евро	2% + LIBOR	31 декабря 2020 года	490 572
Исаев Тимур Бекетович	Тенге	0%	31 декабря 2020 года	31 195
ТОО «Ulmus Kazakhstan»	Тенге	0%	31 декабря 2020 года	3 392
Краткосрочные займы полученные				556 750
Бхамре Прасад	Тенге	0%	31 декабря 2021 года	420 680
ТОО «Odyssey Investments group»	Тенге	0%	31 декабря 2022 года	123 083
Долгосрочные займы полученные				543 763
				1 100 513



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Срок погашения	31 декабря 2018 года
EZD S.a.r.l.	Евро	2% + LIBOR	31 декабря 2020 года	-
IWB Mangold S.a.r.l.	Евро	2% + LIBOR	31 декабря 2020 года	562 119
Бхамре Прасад	Тенге	0%	31 декабря 2021 года	302 957
TOO «Odyssey Investments group»	Тенге	0%	31 декабря 2022 года	159 794
Исаев Тимур Бекетович	Тенге	0%	31 декабря 2020 года	30 630
TOO «Ulmus Kazakhstan»	Тенге	0%	31 декабря 2020 года	3 410
				1 058 910

EZD S.a.r.l.

Согласно дополнительному соглашению к Договору займа от 14 марта 2016 года между Компанией, IWB Mangold S.a.r.l. и EZD S.a.r.l.; IWB Mangold S.a.r.l. передает, а EZD S.a.r.l. принял частично право требования дебиторской задолженности в отношении Компании в размере 150 000 Евро (эквивалентно 64 027 тысяч тенге). 28 февраля 2020 года между указанными выше тремя сторонами было подписано дополнительное соглашение к Договору займа от 14 марта 2016 года, согласно которому IWB Mangold S.a.r.l. передал, а EZD S.a.r.l. принял частично права требования дебиторской задолженности в отношении Компании в размере 70 000 Евро (эквивалентно 29 880 тысяч тенге). Процентная ставка по займу составила 2% годовых + EUR LIBOR. Справедливая стоимость рассчитана по ставке 13,10% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.

IWB Mangold S.a.r.l.

14 марта 2016 года между Компанией и IWB Mangold S.a.r.l. было подписано соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на общую сумму 2 миллиона евро, с первоначальным сроком погашения до 31 декабря 2016 года, который был впоследствии продлен до 31 декабря 2020 года. Процентная ставка по займу 2% годовых + EUR LIBOR. Справедливая стоимость рассчитана по ставке 6,87% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов. Неиспользованная сумма кредитной линии по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 895 тысяч евро (эквивалентно в 382 031 тысяч тенге).

Бхамре Прасад

10 июня 2018 года между Компанией и Бхамре Прасад, который является одним из акционеров Компании, было подписано соглашение об оказании временной беспроцентной финансовой помощи на общую сумму 500 миллионов тенге, со сроком погашения до 31 декабря 2019 года. 18 декабря 2019 года между Компанией и Бхамре Прасад было подписано дополнительное соглашение, согласно которому общая сумма финансовой помощи была увеличена до 600 миллионов тенге, со сроком погашения до 31 декабря 2021 года. Справедливая стоимость рассчитана по ставке 11,7% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.

Исаев Тимур Бекетович

В течении 2018 года Компания полностью оплатила один из двух полученных беспроцентных займов для финансирования хозяйственной деятельности. В течении 2019 года Компания получила беспроцентный займ для финансирования хозяйственной деятельности в размере 1 627 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании имелись займы на номинальную сумму 34 898 тысячи тенге (31 декабря 2018 года: 34 563 тысяч тенге). Срок погашения по займам был продлен до 31 декабря 2020 года в соответствии с дополнительными соглашениями. Справедливая стоимость рассчитана по ставкам от 10,9% до 16,4% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*TOO «Odyssey Investments group»*

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании имелось два беспроцентных займа для финансирования хозяйственной деятельности на общую номинальную сумму 180.000 тысяч тенге со сроком погашения до 31 декабря 2019 года. Справедливая стоимость рассчитана по ставкам от 12,7% до 13,9% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании имелась задолженность по указанным выше займам на общую номинальную сумму 180 000 тысяч тенге со сроком погашения до 31 декабря 2022 года. В соответствии с дополнительными соглашениями, срок погашения был продлен до 31 декабря 2022 года. Справедливая стоимость рассчитана по ставкам от 12,2%-15,2% годовых, дисконт был признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.

Займы от EZD S.a.r.l., IWB Mangold S.a.r.l., TOO «Odyssey Investments group» представлены как финансирование от собственников Компании.

10. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Заработная плата и соответствующие налоги	21 006	27 239
Профессиональные услуги	13 192	18 010
Обучение сотрудников	7 905	7 696
Аренда офиса	3 000	3 000
Резерв по неиспользованным отпускам	-	2 713
Банковская комиссия	807	1 099
Командировочные расходы	3 141	865
Износ и амортизация	81	330
Материалы	90	280
Транспортные расходы	100	225
Прочие	792	1 666
	50 114	63 123

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовый доход представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Амортизация дисконта по займам выданным	-	3 706
Финансовый доход по размещённым банковским депозитам	138	57
Прочие	-	7
	138	3 770

Финансовые расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Амортизация дисконта по займам полученным (Примечание 9)	92 720	59 529
Начисленное вознаграждение по займам полученным	11 315	8 289
Первоначальное признание дисконта по займам выданным	-	-
	104 035	67 818

12. ЭКОНОМИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря, экономия по подоходному налогу включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по текущему налогу на прибыль	-	-
Льгота по отложенному налогу на прибыль	(16 348)	(14 840)
Льгота по налогу на прибыль, отраженный в составе совокупного убытка	(16 348)	(14 840)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Отложенный налог на прибыль, отраженный в составе капитала	40 035	18 577
Итого расход по налогу на прибыль	23 687	3 737

Ниже приведена сверка расхода по подоходному налогу в финансовой отчётности, и дохода до учёта расходов по подоходному налогу, умноженного на нормативную ставку налога в размере 20 %:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Убыток до налогообложения	(126 898)	(255 958)
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расчётная льгота по подоходному налогу по нормативной ставке	(25 380)	(51 192)
Изменение непризнанного отложенного налогового актива	3 895	34 112
Расходы, не относимые на вычеты	5 137	2 240
Итого расходов по подоходному налогу	(16 348)	(14 840)

Ниже приведены суммы отложенных налогов, рассчитанные посредством применения действующей на соответствующую отчётную дату нормативной ставки налогообложения к временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и данными, представленными в финансовой отчётности:

<i>В тысячах тенге</i>	Отчёт о финансовом положении		Отчет о совокупном убытке		Отчет об изменениях в капитале	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Отложенные налоговые активы						
Перенесённый налоговый убыток	62 773	58 878	3 895	34 112	—	—
Вознаграждения по займам	3 622	2 991	631	1 195	—	—
Прочие налоги к уплате	36	99	(63)	(5)	—	—
Прочее	475	600	(125)	(93)	—	—
	66 906	62 568	4 338	35 209	—	—
Отложенные налоговые обязательства						
Активы по разведке и оценке	(3 257)	(502)	(2 755)	3 525	—	—
Дисконт по займам полученным	(40 035)	(18 655)	(21 380)	10 229	(40 035)	(18 577)
Основные средства	(15)	(20)	5	(12)	—	—
	(43 307)	(19 177)	(24 130)	(4 835)	(40 035)	(18 577)
Непризнанные активы по отложенному налогу	(62 773)	(58 878)	(3 895)	(34 112)	—	—
Чистые отложенные налоговые обязательства	(39 174)	(15 487)	(23 687)	(3 738)	(40 035)	(18 577)

13. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для выявления и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлен ниже:

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Займы полученные (Примечание 9)		
Прочие связанные стороны	556 750	725 323
Акционеры	543 763	333 587
	1 100 513	1 058 910
В тысячах тенге	2019 год	2018 год
Финансовые расходы (Примечание 11)		
Прочие связанные стороны	11 315	8 289
	11 315	8 289

Ключевой управленческий персонал

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов ключевой руководящий персонал состоял из одного человека – Президента. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, общая сумма вознаграждений ключевому руководящему персоналу составила 2 070 тысяч тенге, в основном состояла из заработной платы и налогов, и была включена в состав административных расходов (2018 год: 11 756 тысяч тенге).

14. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Судебные иски**

Компания не участвует, в каких-либо судебных разбирательствах. Компания не считает, что какие-либо судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В настоящей финансовой отчётности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнение касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2019 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Экологические вопросы**

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности.

Права на недропользование и разведку

В Казахстане недра принадлежат государству, при этом Министерство по инвестициям и развитию (далее – «Министерство») предоставляет права на разведку и добычу третьим сторонам. Права на недропользование и разведку не предоставляются бессрочно, и любое продление должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего контракта или лицензии. Эти права могут быть отозваны Министерством, если Компания не будет выполнять договорных обязательств. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контракта, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании.

Контрактные капитальные обязательства до 2020 года, вытекающие из Контракта на недропользование по Бесшокинской площади по состоянию на 31 декабря 2019 года равны 1.095.646 тысяч тенге. На 31 декабря 2019 года Компания не соблюдает контрактные обязательства в соответствии с Рабочей программой (на 2019 год запланировано выполнение контрактных обязательств в сумме 809.895 тысяч тенге, на 2020 год – в сумме 149.956 тысяч тенге). Компания обязуется выполнить контрактные обязательства до срока окончания Контракта.

15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, займы, краткосрочные банковские депозиты, а также кредиторская задолженность. Основным риском, возникающим по финансовым инструментам Компании, являются кредитный риск и риск ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

Кредитный риск

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским и депозитным счётам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «S&P Global Ratings» и «Fitch Ratings»:

В тысячах тенге	Место-нахождение	Агентство	2019 год	2018 год	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Fitch Ratings	BBB-/Стабильный	BB+/Стабильный/В	25 116	17.972
					25 116	17.972

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и деньгами, ограниченными в использовании, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, по которым расчёты осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряжённых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путём использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках. В следующих таблицах представлены сроки погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года						
Займы полученные	—	—	556 750	543 763	—	1 100 513
Торговая кредиторская задолженность	—	768	—	—	—	768
	—	768	556 750	543 763	—	1 101 281
На 31 декабря 2018 года						
Займы полученные	—	—	1 031 148	—	—	1 031 148
Торговая кредиторская задолженность	—	8 216	—	—	—	8 216
	—	8 216	1 031 148	—	—	1 039 364

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. В следующей таблице представлен анализ чувствительности убытка Компании до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям курса обмена евро к тенге, при условии неизменности всех прочих параметров:

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на убыток до налого- обложения
2019 год		
Евро	+18%	(93 989)
Евро	-10%	52 216
2018 год		
Евро	+14%	(78.697)
Евро	-10%	56.212

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом является обеспечение соблюдения Компанией принципа непрерывной деятельности, а также получения оптимальных доходов для Акционеров. Руководство также нацелено на поддержание такой структуры капитала, которая обеспечивает самую низкую стоимость капитала, доступного Компании. Компания осуществляет мониторинг достаточности капитала путем анализа прогнозов денежных потоков. Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 годов, не изменялись.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчётности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (Уровень 2)	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Финансовые активы				
Займы выданные	-	100	-	100
Денежные средства	6 345	7 137	6 345	7 137
Финансовые обязательства				
Займы полученные	1 100 513	1 058 910	1 023 389	960 742

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2020 года Компанией получен независимый отчет о предварительной технико – экономической оценке медно-молибденового проекта Бесшоки.

С марта 2020 года на рынках капитала, валюты и сырьевых товаров наблюдалась значительная волатильность, в том числе волатильность цены на нефть и курса тенге по отношению к доллару США и евро.

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 Республике Казахстан завершен режим чрезвычайного положения, введенного в связи с пандемией коронавируса COVID-19, с поэтапным снятием карантинных мер.

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

