

**АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС
БЕСШОКЫ)**

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном убытке	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-25

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ)

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «ULMUS BESSHOKY» (УЛМУС БЕСШОКЫ) (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном убытке, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 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

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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности относительно способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности. Компания имеет отрицательный оборотный капитал и чистый убыток за 2020 год.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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.

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «*Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности*», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

Ключевые вопросы аудита	Выполненные аудиторские процедуры в отношении ключевых вопросов аудита
<p>Обесценение актива по разведке и оценке является ключевым вопросом аудита в связи с существенной величиной балансовой стоимости данного актива по состоянию на 31 декабря 2020 года, составляющей 1 185 592 тыс. тенге.</p> <p>Анализ индикаторов обесценения предусматривал применение руководством значительных суждений и</p>	<p>Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изучили Контракт на разведку и подписанных Дополнений к нему, в которых содержалась информация о сроке окончания действия Контракта. Мы рассмотрели рабочую программу, которая предусматривает бюджетные расходы на разведку и оценку до конца 2021 года;

<p>оценок.</p> <p>Ограниченная информация в отношении будущей разработки месторождений, неопределенность в отношении прогноза цен на медь и молибден, а также уровень инфляции влияют на планы Компании, связанные с завершением разведки и оценки и началом коммерческой добычи.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ознакомились с прочей подтверждающей документацией, такой как переписка с соответствующими государственными органами, свидетельствующие о возможности Компании продолжать деятельность на данном активе; - опросили руководство Компании относительно его намерений продолжать вести работы по разведочной и оценочной деятельности; - провели анализ раскрытия информации в финансовой отчетности на предмет их соответствия требованиям МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
---	---

Данный вопрос раскрыт в Примечаниях 3,5 к финансовой отчетности.

<p>Операции со связанными сторонами, в том числе признание и оценка займов, подлежащих выплате связанным сторонам, также являются ключевым вопросом аудита в связи с тем, что Компания имеет существенные операции со связанными сторонами, а именно операции, связанные с получением займов.</p> <p>Оценка справедливой стоимости при первоначальном признании и последующей амортизируемой стоимости займов, полученных от связанных сторон по ставке, ниже рыночной, представляет собой неотъемлемый субъективный характер оценки применимой эффективной процентной ставки.</p>	<p>Наши процедуры были направлены на тестирование полноты и точности раскрытий операций со связанными сторонами, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выявление связанных сторон; - оценка процесса определения операций со связанными сторонами и остатков по таким операциям; - анализ кредитных соглашений, оценка условий и сравнение их с доступной рыночной информацией, сравнение примененной процентной ставки с рыночными ставками при аналогичных условиях погашения; - получение подтверждений от связанных сторон по операциям и непогашенным остаткам; - проверка арифметической точности расчетов по полученным займам; - анализ информации о займах, полученных от связанных сторон, раскрытой в примечаниях к финансовой отчетности.
---	--

Операции со связанными сторонами раскрыты в Примечаниях 3, 8, 13 к финансовой отчетности.

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 превзойдут общественно значимую пользу от ее сообщения.


Шынғыс Сартаев
Аудитор / Партнер
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000297 от 09.11.2015 г.


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



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью №18013076,
выданная Комитетом внутреннего государственного
аудита
Министерства финансов Республики Казахстан
03.07.2018 г.
Квалификационное свидетельство аудитора № 1-ПН
0000541 от 01.02.2018 г

«29» июня 2021 года
г. Алматы, Республика Казахстан



ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Активы по разведке и оценке	5	1 185 592	1 136 552
Основные средства		40	73
Нематериальные активы		254	283
Авансы, выданные за долгосрочные активы		-	12 069
Денежные средства, ограниченные в использовании	6	20 236	18 771
НДС к возмещению		84 568	79 898
		1 290 690	1 247 646
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		1 044	2 656
Прочие текущие активы		1 753	109
Денежные средства	6	4 123	6 345
		6 920	9 110
Итого активы		1 297 610	1 256 756
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	7	123 120	123 120
Прочие резервы	7	355 945	325 221
Накопленный убыток		(541 857)	(349 813)
Итого капитал		(62 792)	98 528
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	8	609 759	543 763
Отложенные налоговые обязательства	12	8 933	39 174
Обязательства по выбытию активов	5	10 204	10 204
		628 896	593 141
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	9	542	768
Займы полученные	8	727 901	556 750
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		569	4 764
Прочие текущие обязательства		2 494	2 805
		731 506	565 087
Итого обязательств		1 360 402	1 158 228
Итого капитала и обязательств		1 297 610	1 256 756

Президент



Главный бухгалтер

Исаев Тимур

Мащенко Ольга



Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Общие и административные расходы	10	(36 695)	(50 114)
Курсовая разница, нетто		(87 514)	27 494
Прочие расходы		(367)	(381)
Операционный убыток		(124 576)	(23 001)
Финансовые доходы	11	6 362	138
Финансовые расходы	11	(113 282)	(104 035)
Убыток до налогообложения		(231 496)	(126 898)
Экономия по налогу на прибыль	12	39 452	16 348
Чистый убыток за год		(192 044)	(110 550)
Прочий совокупный доход			—
Итого совокупный убыток за год		(192 044)	(110 550)
Убыток на акцию, базовый и разводненный, тенге		(1 560)	(898)

Президент

Главный бухгалтер



Исаев Тимур

Машченко Ольга

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.



ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные платежи поставщикам		(18 820)	(52 553)
Денежные платежи сотрудникам		(21 147)	(21 367)
Прочие налоги и платежи в бюджет		(8 980)	(8 272)
Прочие поступления		239	138
Прочие выплаты		(4 128)	(2 435)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(52 836)	(84 489)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Предоставление займов		(2 800)	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		-	(25)
Приобретение активов по разведке и оценке		(27 189)	(69 924)
Вклад по депозитам		(1 465)	(7 935)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(31 454)	(77 884)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам полученным		80 072	258 305
Взнос в уставный капитал		-	-
Погашение займов		-	(96 707)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		80 072	161 598
Чистое изменение в денежных средствах		(4 218)	(775)
Чистая курсовая разница		1 996	(17)
Денежные средства на начало года		6 345	7 137
Денежные средства на конец года	6	4 123	6 345

Президент



Главный бухгалтер

Исаев Тимур

Мащенко Ольга

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 годов акционерами Компании являются:

Акционер		Кол-во акций		Доля владения	
		31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
TOO "Al Falah Capital Partners Limited"	Свид. Регистрации, Британские Вергинские острова	1 350	-	1	-
Бхамре Прасад	Вид на жительство иностранца в РК	55 404	55 404	45	45
Исаев Тимур Бекетович	Гражданин Республики Казахстан	63 896	65 246	52	53
Избасарова Бакыт Каолдарбековна	Гражданка Республики Казахстан	2 470	2 470	2	2
		123 120	123 120	100	100

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 Бешокинской 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.

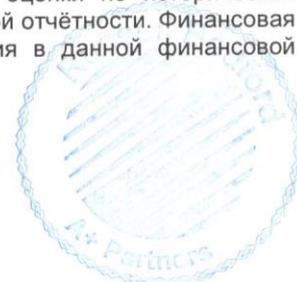
15 октября 2018 года заключено Дополнение №3 к Контракту, в котором стороны переходят на применение норм Кодекса Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 27 декабря 2018 года, а также отдельных положений Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 24 июня 2010 года.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску руководством Компании **29 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 2020 года

3. 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 2020 года, Компания понесла чистый убыток в размере 192 044 тысячи тенге (2019 год: 110 550 тысяч тенге) и по состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Компании превысили её текущие активы на 606 444 тысячи тенге (2019 год: 555 977 тысяч тенге).

Компания имеет решение Компетентного органа о продлении срока действия Контракта №4557 на 3 года (Протокол МИИР РК №2 от 21.01.2021 г). В настоящее время ведутся переговоры с МИИР РК по внесению изменений и дополнений в Контракт №4557 для проведения разведки на месторождениях Восточное и Южное Бесшоки, Каиндышоки и поисково-оценочных работ на рудопроявлениях Жиланды, Шатырша, Северное Бесшоки, Кошен, Гранодиоритовый с целью получения запасов медно-молибденовых руд промышленных категорий. 23 апреля 2021 г Комитетом геологии выдан новый геологический отвод на период продления срока действия Контракта.

Руководство Компании намерено решить вопрос непрерывности деятельности путем получения дополнительного финансирования от Акционеров и таким образом обеспечить достаточную ликвидность для продолжения деятельности после 2021 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.

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.

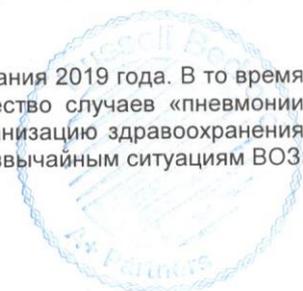
Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату 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).

Пересчёт иностранных валют (продолжение)

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 2020 года равен 516.79 тенге за 1 евро. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в евро, на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 429 тенге за 1 евро).

Влияние пандемии COVID-19

Вспышка заболевания Covid-19 впервые была зарегистрирована незадолго до окончания 2019 года. В то время в г. Ухань, столице китайской провинции Хубэй, было выявлено большое количество случаев «пневмонии неизвестного происхождения». 31 декабря 2019 г. Китай уведомил Всемирную организацию здравоохранения (ВОЗ) о новом типе вируса. 30 января 2020 г. Международный комитет ММСП по чрезвычайным ситуациям ВОЗ



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

признал вспышку данного заболевания «чрезвычайной ситуацией в области общественного здравоохранения, имеющей международное значение». С тех пор вирусная инфекция распространилась по всему миру. 11 марта 2020 г. ВОЗ объявила вспышку Covid-19 пандемией.

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

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

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

С 1 января 2020 года вступили в силу следующие новые стандарты, разъяснения и поправки:

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. *Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.*

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

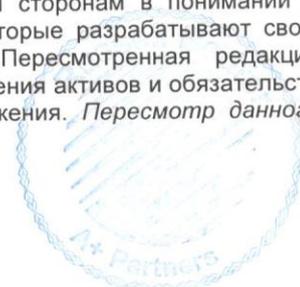
Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. *Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.*

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «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». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. *Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.*

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. *Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.*



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» 28 мая 2020 г.

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

Стандарты и поправки, 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.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

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

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов,

3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (продолжение)**

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

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

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

Затраты до получения лицензий

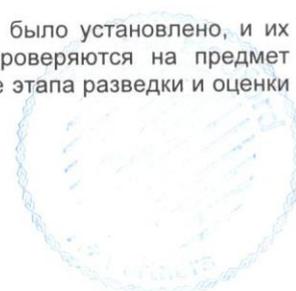
Затраты, понесенные до получения лицензий, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они были понесены.

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.

Затраты на разведку и оценку (продолжение)

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)*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.

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.

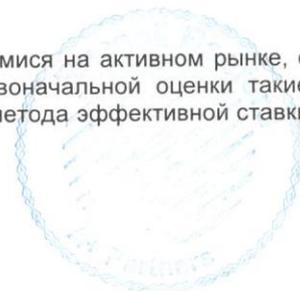
Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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

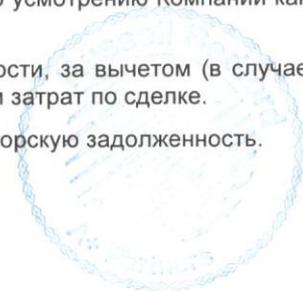
результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Признаки обесценения могут включать 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)*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.

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.

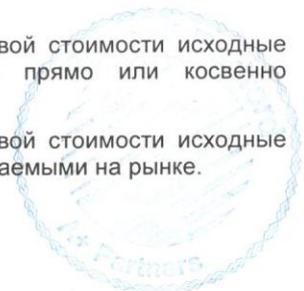
У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагая, что участники рынка действуют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

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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 раскрытия 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 (продолжение)

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 невозмещаемости, НДС к возмещению относится на расходы в отчёте о совокупном доходе.

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

Пенсионные обязательства (продолжение)

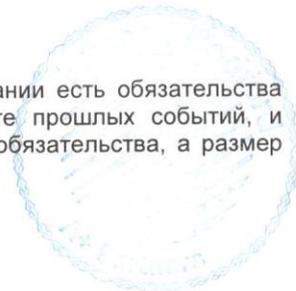
тенге в месяц) в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионный фонд удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчёте о совокупном доходе.

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 вменённые 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

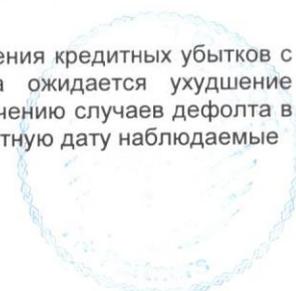
Активы по отложенному налогу

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

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.

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Разведочные и оценочные активы	Затраты на вывод из эксплуатации	Итого
На 1 января 2019	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
Поступления	49 040	-	49 040
На 31 декабря 2020	1 175 388	10 204	1 185 592

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, поступления, в основном, сопровождение геологоразведочных работ в сумме 32 420 тысяч тенге (2019 год: сопровождение геологоразведочных работ в сумме 59 623 тысяч тенге).

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Денежные средства в банковских счетах в тенге	4 123	6 370
	4 123	6 370
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(25)
	4 123	6 345

Денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2020 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 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Денежные средства на депозите в ДБ АО «Сбербанк», в тенге	20 236	18 771
	20 236	18 771

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

7. КАПИТАЛ

Уставный капитал

На 31 декабря 2019 года Уставный капитал был сформирован в сумме 123 120 тыс. тенге и полностью оплачен Акционерами.

В 2020 году сумма уставного капитала не менялась, изменился состав Акционеров, как указано в Примечании 1.

Убыток на акцию

Расчет убытка на одну простую акцию произведен следующим образом:

	2020 год	2019 год
Убыток, относящийся к акционерам	(192 044)	(110 550)
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении, штук	123 120	123 120
Убыток на акцию, базовый и разводненный, тенге	(1 560)	(898)

Балансовая стоимость простых акций

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

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Итого активы минус НМА	1 297 356	1 256 756
Итого обязательства	(1 360 402)	(1 158 228)
Чистые активы	(63 046)	98 528
Количество размещенных простых акций, штук	123 120	123 120
Балансовая стоимость простой акции, тенге	(512)	800

Прочие резервы

По состоянию на 31 декабря 2020 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 355 945 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 325 221 тыс. тенге).

8. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Займы полученные представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Срок погашения	31.12.2020 г.
Е-ПОКЕТ.KZ (Е-ПОКЕТ.КЗ)	Тенге		31 декабря 2021 г.	70 395
EZD S.a.r.l.	Евро	2% + LIBOR	31 декабря 2021 г.	-
IWB Mangold S.a.r.l.	Евро	2% + LIBOR	31 декабря 2021 г.	621 501
Исаев Тимур Бекетович	Тенге	0%	31 декабря 2021 г.	32 640
ТОО «Ulmus Kazakhstan»	Тенге	0%	31 декабря 2021 г.	3 365
Краткосрочные займы полученные				727 901
Бхамре Прасад	Тенге	0%	31 декабря 2021 г.	470 042
ТОО «Odyssey Investments group»	Тенге	0%	31 декабря 2022 г.	139 717
Долгосрочные займы полученные				609 759
				1 337 660



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Срок погашения	31.12. 2019 г.
EZD S.a.r.l.	Евро	2% + LIBOR	31 декабря 2020 г.	31 591
IWB Mangold S.a.r.l.	Евро	2% + LIBOR	31 декабря 2020 г.	490 572
Исаев Тимур Бекетович	Тенге	0%	31 декабря 2020 г.	31 195
ТОО «Ulmus Kazakhstan»	Тенге	0%	31 декабря 2020 г.	3 392
Краткосрочные займы полученные				556 750
Бхамре Прасад	Тенге	0%	31 декабря 2021 г.	420 680
ТОО «Odyssey Investments group»	Тенге	0%	31 декабря 2022 г.	123 083
Долгосрочные займы полученные				543 763
				1 100 513

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 2021 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 2020 года составляет 895 тысяч евро (эквивалентно в 382 031 тысяч тенге).

Бхамре Прасад

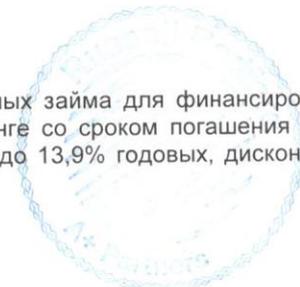
10 июня 2018 года между Компанией и Бхамре Прасад, который является одним из акционеров Компании, было подписано соглашение об оказании временной беспроцентной финансовой помощи на общую сумму 500 миллионов тенге, со сроком погашения до 31 декабря 2019 года. 18 декабря 2019 года между Компанией и Бхамре 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

На основании договоров временной финансовой помощи с 2014 года Компания получала и погашала займы участнику и акционеру Исаеву Т.Б. В течении 2020 года Компания получила беспроцентный займ для финансирования хозяйственной деятельности в размере 1 441 тысячи тенге. По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании имелись займы на номинальную сумму 36 339 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 34 898 тысяч тенге). Срок погашения по займам был продлен до 31 декабря 2021 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.

ТОО «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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

признан в составе капитала. Амортизация дисконта с использованием эффективной процентной ставки была включена в состав финансовых расходов.

По состоянию на 31 декабря 2020 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 IWB Mangold S.a.r.l., представлены как финансирование от собственников Компании.

9. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2020 года торговая кредиторская задолженность составляет 542 тысячи тенге (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). Проценты на торговую кредиторскую задолженность не начисляются, поскольку в основном, дебиторская задолженность погашается в течение периода от одного до трёх месяцев.

10. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Заработная плата и соответствующие налоги	18 266	21 006
Профессиональные услуги	12 584	13 192
Обучение сотрудников	1 475	7 905
Аренда офиса	3 000	3 000
Банковская комиссия	251	807
Командировочные расходы	317	3 141
Износ и амортизация	62	81
Прочие	740	982
Итого	36 695	50 114

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовый доход представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Финансовый доход по размещённым банковским депозитам	239	138
Доход от списания ранее созданного резерва по обесценению	6 123	
Итого	6 362	138

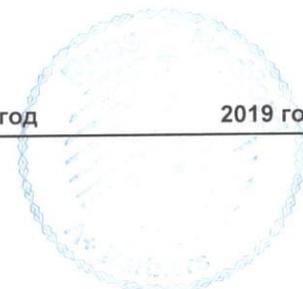
Финансовые расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Амортизация дисконта по займам полученным (Примечание 9)	103 639	92 720
Начисленное вознаграждение по займам полученным	9 643	11 315
Итого	113 282	104 035

12. ЭКОНОМИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
------------------------	-----------------	-----------------



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

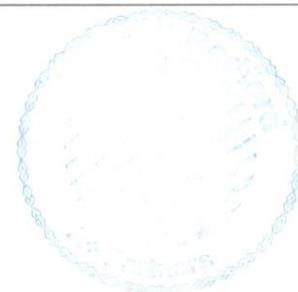
Расходы по текущему налогу на прибыль	-	-
Льгота по отложенному налогу на прибыль	(39 452)	(16 348)
Льгота по налогу на прибыль, отраженный в составе совокупного убытка	(39 452)	(16 348)
Отложенный налог на прибыль, отраженный в составе капитала	9 212	40 035
Итого расход по налогу на прибыль	(30 240)	23 687

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>	2020 год	2019 год
Убыток до налогообложения	(231 496)	(126 898)
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расчётная льгота по подоходному налогу по нормативной ставке	(46 299)	(25 380)
Изменение непризнанного отложенного налогового актива	22 043	3 895
Расходы, не относимые на вычеты	(15 196)	5 137
Итого экономия по подоходному налогу	(39 452)	(16 348)

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	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Отложенные налоговые активы						
Перенесённый налоговый убыток	84 816	62 773	22 043	3 895	-	-
Вознаграждения по займам	1 929	3 622	(1 693)	631	-	-
Прочие налоги к уплате	37	37	-	(63)	-	-
Прочее	456	475	(19)	(125)	-	-
	87 238	66 906	20 331	4 338	-	-
Отложенные налоговые обязательства						
Активы по разведке и оценке	(2 135)	(3 257)	1 122	(2 755)	-	-
Дисконт по займам полученным	(9 212)	(40 035)	30 823	(21 380)	(9 212)	(40 035)
Основные средства	(8)	(15)	7	5	-	-
	(11 355)	(43 307)	31 952	(24 130)	(9 212)	(40 035)
Непризнанные активы по отложенному налогу	(84 816)	(62 773)	(22 043)	(3 895)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(8 933)	(39 174)	30 240	(23 687)	(9 212)	(40 035)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2019 и 2020 годов, представлен ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы полученные (Примечание 9)		
Прочие связанные стороны	695 261	493 965
Акционеры	502 682	451 875
Итого	1 197 943	945 840
Финансовые расходы (Примечание 11)		
Прочие связанные стороны	9 643	11 315
Итого	9 643	11 315

Ключевой управленческий персонал

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов ключевой руководящий персонал состоял из одного человека – Президента. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма вознаграждений ключевому руководящему персоналу составила 639 тысяч тенге, в основном состояла из заработной платы и налогов, и была включена в состав административных расходов (2019 год: 2 453 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

декабря 2020 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

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 Бешшокинской 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 «Fitch Ratings»:

<i>В тысячах тенге</i>	Место- нахождение	Агентство	2020 год	2019 год	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Fitch Ratings	BBB/ Стабильный	BBB-/ Стабильный	24 359	25 116
					24 359	25 116

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 напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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

15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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	–	–	727 902	609 759	–	1 337 660
Торговая кредиторская задолженность	–	542	–	–	–	542
	–	542	727 902	609 759	–	1 338 202
На 31 декабря 2019 года						
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

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
2020 год		
Евро	+18%	(102 262)
Евро	-10%	56 815

Управление капиталом

<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

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 2020 и 2019 годов, не изменялись.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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)	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Финансовые активы				
Займы выданные	-	-	-	-
Денежные средства	4 123	6 345	4 123	6 345
Финансовые обязательства				
Займы полученные	1 337 660	1 100 513	1 234 021	1 023 389

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после окончания отчетного периода, которое представляют дополнительную и существенную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении и являющиеся корректирующими событиями отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности.

Срок окончания действия Контракта – 06 марта 2021 года.

В настоящее время Контракт в процессе продления.

Компания имеет решение Компетентного органа о продлении срока действия Контракта №4557 на 3 года (Протокол МИИР РК №2 от 21.01.2021 г). В настоящее время ведутся переговоры с МИИР РК по внесению изменений и дополнений в Контракт №4557 для проведения разведки на месторождениях Восточное и Южное Бесшоки, Каиндышоки и поисково-оценочных работ на рудопроявлениях Жиланды, Шатырша, Северное Бесшоки, Кошен, Гранодиоритовый с целью получения запасов медно-молибденовых руд промышленных категорий. 23 апреля 2021 г Комитетом геологии выдан новый геологический отвод на период продления срока действия Контракта.

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.

Президент

Исаев Тимур

Главный бухгалтер

Мащенко Ольга

