

Примечания к финансовой отчетности
Акционерного общества «БАСТ»
за 2016 год

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное Общество «БАСТ» (далее – «Общество») является юридическим лицом в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан. Свидетельство о государственной регистрации №5001-1930-01-АО от 16.08.2013г. выдано управлением юстиции города Караганды Департамента юстиции Карагандинской области, БИН 060440009840.

В соответствии с решением о реорганизации №10 от 20.05.2013 года единственного участника ТОО «БАСТ» Макашева М.Е., ТОО «БАСТ» преобразовано в Акционерное Общество «БАСТ». Общество является правопреемником ТОО «БАСТ» по всему имуществу, по всем правам и обязанностям и по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами.

Общество является субъектом среднего бизнеса.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Общества является Республика Казахстан.
Юридический адрес: 050051, РК, г.Алматы, пр. Достык, 134, офис 604

Место осуществления деятельности: Восточно-Казахстанская область, Абайский район, Каскабулакский сельский округ, медно-никелевое месторождение «Максут».

Общество имеет филиал в г. Семей.

Общество зарегистрировано в Управлении Государственных доходов Медеуского района г. Алматы в качестве налогоплательщика, БИН 060440009840. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС выдано 25.10.2013 года, серия 30001 № 0014257, плательщик НДС с 25.01.2002г. Карточка участника внешнеэкономической деятельности № 5080/10/00178 выдана Т/П «Екібастуз».

Основные виды деятельности, осуществляемые Обществом: Разведка и добыча, переработка медных руд.

Деятельность осуществляется на основании Контракта на разведку и добычу медных руд и минеральных пигментов № 1755 от 26 мая 2005 года с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан на разведку и добычу медных руд и минеральных пигментов месторождения Максут в Восточно-Казахстанской области со следующими Дополнениями:

- №1 от 09 марта 2006г. (регистрационный № 1971) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №2 от 29 декабря 2007г. (регистрационный № 2548) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №3 от 23 октября 2008г. (регистрационный № 2827) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №4 от 15 января 2010г. (регистрационный № 3516) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №5 от 04 октября 2010г. (регистрационный № 3730_ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №6 от 20 января 2012г. (регистрационный № 4052-ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №7 от 27 января 2014г. (регистрационный № 4338-ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №8 от 16 марта 2016 г. (регистрационный № 4801-ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.

Срок действия Контракта составляет в целом 25 лет, из них период разведки составляет 3 года, период добычи - 22 года. Компетентным органом принято решение разрешить продлить период разведки в соответствии со следующими Дополнениями:

- №3 от 23 октября 2008г. на 2 года до 26.05.2010 г.;
- №5 от 04 октября 2010г. второй раз на 2 года до 26.05.2012 г.;
- №7 от 27 января 2014г. третий раз на период до 31.12.2014 г.;
- №8 от 16 марта 2016г. на период до 31.12.2015 г.

Компетентным органом в соответствии с протоколом №18 от 28.08.2008 г. принято решение разрешить проведение пробной эксплуатации окисленных медных руд на участке Южном Максут месторождения Максут в 2008-2010 гг. На основании данного решения внесены дополнения в Контракт №1755 от 26.05.2005 г. (Дополнение №4 от 15 января 2010 г. регистрационный № 3516).

Рабочая программа на разведку и добычу медных руд на месторождении Максут предусматривает проведение геологоразведочных изысканий на площади медно-никелевого месторождения Максут в Восточно-Казахстанской области.

Общество имеет следующие государственные лицензии:

- на деятельность, связанную с проектированием и эксплуатацией горных производств, №0003607 от 21.05.2010 г., выданную Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий РК;
- на деятельность, связанную с переработкой минерального сырья, ГЛ № 0003608 от 27.05.2010 г., выданную Комитетом по государственному энергетическому надзору Министерства энергетики и минеральных ресурсов РК;
- на занятие деятельностью, связанной с хранением, приобретением, реализацией, использованием, уничтожением, перевозкой прекурсоров, серия Р № 000593/11 от 14.02.2011 г., сроком на 5 лет до 14.02.2016 г., выданную Комитетом по борьбе с наркобизнесом и контролю за оборотом за оборотом наркотиков МВД РК;
- на занятие деятельностью, связанной с производством, переработкой, приобретением, хранением, реализацией, использованием, уничтожением ядов от №12011934 от 20.09.2012 г., выданную Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий РК;
- на занятие деятельностью, связанной с производством, переработкой, приобретением, хранением, реализацией, использованием, уничтожением ядов, №13018094 от 21.11.2013 г., выдана Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий РК;
- на занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров, № 13017751 от 14.11.2013 г., выдана Комитетом по борьбе с наркобизнесом и контролю за оборотом за оборотом наркотиков МВД РК.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2016 г. - 126 человек, 31 декабря 2015 г. – 33 человека.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Комитетом по МСФО (КМСФО).

Функциональная валюта и валюта презентации. Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Общества является национальная валюта - тенге. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Принцип непрерывной деятельности. Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности. Руководство предполагает, что у Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности.

Использование оценок и допущений. Соответствие МСФО требует от руководства Общества использования оценок и допущений. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. В связи с этим фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

3. ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличность в кассе, средства на банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Товарно-материальные запасы. Запасы признаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость включает цену покупки, транспортные расходы и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение запасов. Чистая стоимость реализации основана на возможной продажной стоимости за вычетом затрат на доработку и продажу запаса. Себестоимость списания запасов определяется при помощи метода средневзвешенной стоимости.

Основные средства. Основные средства при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию), включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы и любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние готовности к использованию по назначению.

По окончании отчетного периода основные средства подлежат оценке на наличие признаков обесценения. При наличии признаков обесценения, производится оценка возмещаемой стоимости актива, которая определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива, за вычетом расходов на его реализацию. Амортизация начисляется на основе равномерного списания стоимости в течение срока полезной службы. Для целей составления финансовой отчетности Общество использует следующие сроки полезной службы для различных классов ОС:

Класс ОС	Срок службы, лет
Здания	25
Сооружения	20
Машины и оборудование	10
Прочие основные средства	5

Последующие затраты на объекты ОС увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Общество может получить будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена. После первоначального признания основных средств Общество ведет учет в соответствии с моделью переоценки. Общество ежегодно проверяет и пересматривает балансовую стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации. При этом Общество принимает решение либо о сроках дальнейшего использования таких основных средств либо о списании в связи с моральным и физическим износом.

Незавершенное строительство. Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством и сооружением основных средств, монтажом и установкой оборудования. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Разведочные и оценочные активы. В период разведки и оценки в бухгалтерском и финансовом учете Общество руководствуется положениями МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов природных ресурсов», который рассматривает вопросы признания, оценки и раскрытия информации только в отношении затрат, возникших у компании в связи с разведкой и оценкой.

Капитализируемые затраты по поисково-разведочным работам и оценке запасов на их освоение формируют в период разведки и оценки разведочные и оценочные активы.

Следующие виды затрат включены в первоначальную стоимость разведочных и оценочных активов:

- на приобретение прав на разведку;
- на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- на разведочное бурение;
- на прокладку траншей;
- на отбор образцов;
- на осуществление деятельности, связанной с оценкой технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи минеральных ресурсов.

Общество активы, связанные с разведкой и оценкой, измеряет по себестоимости. Основным критерием капитализации расходов по разведке и оценке является удовлетворение данных расходов критериям признания актива и до какой степени затраты могут быть связаны с обнаружением конкретных запасов полезных ископаемых. После признания активов, связанных с разведкой и оценкой, Общество применяет к ним модель учета по фактическим затратам.

В целях обеспечения некоторой гибкости МСФО (IFRS) 6 приостанавливает действие определенных требований других МСФО в части выбора учетной политики в отношении затрат на разведку полезных ископаемых.

Обесценение средств, затрачиваемых на разведку и оценку, рассматривается тогда, когда факты и обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость средств, затраченных на разведку и оценку, может превзойти их возмещающую стоимость.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, нельзя продолжать классифицировать в качестве таковых после того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых.

Нематериальные активы. Общество отражает нематериальные активы, соответствующие определению и критериям признания, по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизируемая стоимость нематериальных активов списывается на систематической основе на протяжении срока полезного использования. Амортизируемая стоимость актива определяется как разница между первоначальной стоимостью и ожидаемой остаточной стоимостью. Остаточная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования принимается равной нулю.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямым методом в течение всего срока полезной службы.

Общество ежегодно в конце финансового года пересматривает срок полезного использования нематериальных активов с определенным сроком использования. Если расчетный срок полезного использования значительно отличается от прежних оценок, период амортизации должен быть изменен соответственно.

Обесценение На каждую отчетную дату Общество проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещающей стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде, за исключением случаев, когда данный актив уже учитывается по переоцененной стоимости. В таком случае убыток от обесценения отражается за счет существующего резерва по переоценке.

Обесценение права на недоказанные запасы производится не реже одного раза в год. Если затраты являются значительными, то обесценение производится отдельно для каждого участка. Основным показателем обесценения права на недоказанные запасы является отсутствие намерения руководства вести на таком участке горную добычу.

Дебиторская задолженность - Дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным требованиям.

Вознаграждение – проценты к получению и к выплате учитываются по методу начисления, а не по кассовому принципу.

Кредиторская задолженность – признается по справедливой стоимости и оценивается суммой денежных средств, необходимых для оплаты долга, образованного в результате совершения различных сделок.

Аренда – При операционной аренде в качестве арендатора, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды. По договорам операционной аренды в качестве арендодателя, первоначальные прямые расходы будущих периодов, понесенные при заключении договора, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи признаются в качестве дохода в том периоде, в котором они были получены.

Затраты по займам – Процентные и другие расходы, понесенные Обществом в связи с получением займов признаются в качестве расходов того периода, в котором они произведены. Затраты по займам используемым на приобретение, создание или производство квалифицируемого актива капитализируются.

Резервы – Резервы признаются в случае, если Общество имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Операции в иностранной валюте – Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках, за исключением случаев, предусмотренных МСФО (IAS) 21. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллар США	333,29	339,47
Евро	352,42	371,31
Российский рубль	5,43	4,65

Налог на прибыль – Налог на прибыль включает в себя отложенную и текущую части корпоративного подоходного налога и налога на сверхприбыль. Общество определяет расходы по налогу на основе метода обязательств, согласно которому ожидаемый налоговый эффект временных разниц в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и отчетности в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан отражены как отложенные налоговые обязательства будущих периодов или отложенные налоговые активы, возмещаемые в будущих периодах. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом того, что имеется существенная вероятность их возврата в обозримом будущем. Неоплаченная часть текущего налога признается в качестве обязательства текущего периода по текущим налоговым ставкам. Актив признается в тех случаях, когда сумма налоговых платежей превышает сумму задолженности. Доход признается, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, иному, чем за счет взносов учредителей Общества, которые могут быть надежно измерены, т.е. признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств.

Доходы

Доход Общества оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.

Доход от продажи товаров признается, когда удовлетворяются следующие условия:

- Общество перевело на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товары;
- Общество больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма дохода может быть надежно оценена;

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Общество;

Доход от предоставления услуг признается по стадии завершенности сделки на отчетную дату.

Себестоимость продаж и расходы – Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы. Расходы, включаемые в себестоимость - расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Общество для учета затрат и калькуляции себестоимости применяет попроцессный метод.

Уставный капитал. Взносы в уставный капитал и дополнительный оплаченный капитал учитываются по справедливой стоимости полученного возмещения. Взносы в уставный капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса.

Операции со связанными сторонами – операции со связанными сторонами отражаются независимо от того, являются ли они существенными или нет. Для целей финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Обществом контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Последующие события – События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

Изменения в бухгалтерских оценках и ошибки - Выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно. При внесении изменений в учетную политику Общество использует следующий порядок учета:

- изменения должны применяться ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению;
- любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода;
- сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо, в целях отражения новой учетной политики;
- если изменения в учетной политике оказывают существенное воздействие на текущий или любой из предшествующих отчетных периодов или может оказать существенное воздействие на последующие периоды, организация должна раскрывать причины изменения, сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов.

Ошибки считаются существенными, если они по отдельности или вместе могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.

Существенной признается ошибка, размер которой превышает 5% валюты баланса. Исправление существенной ошибки предшествующего периода производится ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденному к выпуску после их обнаружения.

Поправки к МСФО и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетном году

В отчетном году Общество применило ряд поправок к МСФО и новые интерпретации, выпущенные Комитетом по МСФО, которые являются обязательными к применению для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2016 года. Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016г.

Поправки в МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 - Инвестиционные организации

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Исключение не применяется к тем дочерним предприятиям, которые оказывают услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционного предприятия.

Предприятие считается инвестиционным, если оно соответствует ряду критериев: получает средства от одного или более инвесторов с целью оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями; предоставляет инвесторам заверение, что целью его бизнеса является исключительно вложение средств

для прироста капитала, получения инвестиционного дохода или и того и другого; и оценивает результаты практически всех инвестиций по справедливой стоимости.

Последующие изменения в МСФО 12 и МСБУ 27 касаются новых требований раскрытия информации для инвестиционных организаций.

Поскольку Общество не является инвестиционной организацией, применение данных поправок не оказало влияния ни на раскрытие, ни на признанные суммы в финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправки:

согласуют требования к раскрытиям в МСФО (IAS) 36 с намерениями КМСФО и сокращают перечень обстоятельств, при которых необходимо раскрытие возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства; требуют дополнительных раскрытий об оценке по справедливой стоимости, если возмещаемая стоимость обесцененных активов рассчитана по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие; и

устанавливают требование раскрывать ставку дисконтирования, использованную при расчете обесценения (или его восстановления), если возмещаемая стоимость обесцененных активов, рассчитанная по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, определяется по методу приведенной стоимости. Новые раскрытия, включая иерархию справедливой стоимости, ключевые допущения и использованные техники оценки, соответствуют требованиям МСФО 13.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрытие в финансовой отчетности Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Поправки также разъясняют, что любые изменения в справедливой стоимости производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования вследствие новации, должны быть включены в оценку и измерение эффективности хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность, поскольку Общество не имеет финансовых инструментов, которые являются объектом новации.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы (Обязательные платежи)»

КРМФО (IFRIC) 21 дает указания по признанию обязательств по сборам, устанавливаемым государством, как учитываемым в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так и по сборам с четко определенными сроками и суммами.

Оно применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства.

Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается.

Согласно разъяснению те же принципы применяются в промежуточной финансовой отчетности.

Применение данных поправок не оказало влияния на раскрытие в финансовой отчетности Общества.

Общество не применяло досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	445	1 193
Итого	445	1 193

В соответствии с п. 19.4 Контракта Общество создает ликвидационный фонд для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации в размере 1% от объема ежегодных инвестиций на этапе разведки и 0,1% от эксплуатационных затрат на этапе добычи. Отчисления в размере 271 тыс. тенге размещены в банке второго уровня АО «БТА Банк» в г. Экибастуз согласно договору № 1402/1402/06/121 от 13.12.2006 г.

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность (в иностранной валюте)	73 051	66 261
Торговая дебиторская задолженность (в казахстанских тенге)	5 468	-
Прочая дебиторская задолженность	38 573	110 540
Резервы по сомнительным требованиям	(73 816)	(144 171)
Итого	43 276	32 630

Торговая дебиторская задолженность (в иностранной валюте):

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015г.	
	<i>В валюте, тыс. USD</i>	<i>В тыс. тенге</i>	<i>В валюте, тыс. USD</i>	<i>В тыс. тенге</i>
Fuyang Yuanzheng Import&Export Co.	96	32 096	96	32 630
Nongjiu Shi Zhogy Trade Development Co. Ltd	66	22 039	66	22 448
Hangzhou Salong Non-ferrous Metals Co. Ltd	33	10 980	33	11 183
	195	65 055	195	66 261

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015г.	
	<i>В валюте, тыс. RU</i>	<i>В тыс. тенге</i>	<i>В валюте, тыс. RU</i>	<i>В тыс. тенге</i>
ИНКОМСТАР ООО	1 473	7 996	-	-
	1 473	7 996	-	-
Итого торговой дебиторской задолженности в иностранной валюте		73 051		66 261

Торговая дебиторская задолженность (в казахстанских тенге):

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015г.
ТОО «ВКО Торговый дом»	5 468	-
Итого	5 468	-

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015г.
Задолженность подотчетных лиц	38 573	40 193
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	70 355
Итого	38 573	110 548
<i>Резервы по сомнительным требованиям</i>		
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015г.
Резервы	(73 816)	(144 171)
Итого	(73 816)	(144 171)

6. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015г.
Сырье и материалы	69 296	47 524
Готовая продукция в том числе:	-	6 447
Руда медная	-	-
Медный концентрат	-	930
Минеральные пигменты	-	5 517
Итого	69 296	53 971

7. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015г.
НДС	89 606	53 024
Корпоративный подоходный налог	35	35
Прочие налоги	109	128
Итого	89 750	53 187
Отнесено на:		
НДС к возмещению	-	52 167
Авансы выданные	-	1 020
Текущие активы по налогам и платежам в бюджет	89 750	-

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015г.
Авансы выданные	641 293	335 833
Задолженность работников	-	40 193
Прочее	-	128
Резерв по сомнительным долгам	(138 701)	(108 531)
Итого	502 592	267 623
Отнесено на:		
Авансы выданные для приобретения основных средств	-	182 536
Авансы выданные	502 592	85 087

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015г.
Долгосрочные займы	31 975	31 931
Итого	31 975	31 931

Общество подписало договор займа от 30.09.2013 г. с акционером Макашевым М.Е. о предоставлении беспроцентного займа в размере 40 220 тыс. тенге, сроком до 31.12.2016 г.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств и износа основных средств представлено следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2015	125 503	4 946	315	43 699	174 463
Поступление	437	44 573	8 783	232 219	286 012
На 1 января 2016 г.	125 940	49 519	9 098	275 918	460 475
Поступление	-	54 765	3 077	163 849	221 691
Внутреннее перемещение	292 566	15 519	-	(308 085)	-
Выбыло	-	-	(41)	-	(41)
На 31 декабря 2016 г.	418 506	119 803	12 134	131 682	682 125
Накопленная амортизация					
На 1 января 2015	(17 166)	(2 875)	(280)	-	(20 321)
Начисленный износ	(12 549)	(532)	(144)	-	(13 225)
На 1 января 2016 г.	(29 715)	(3 407)	(424)	-	(33 546)
Начисленный износ	(36 951)	(13 456)	(3 067)	-	(53 474)
Выбытие	-	-	6	-	6
На 31 декабря 2016 г.	(66 666)	(16 863)	(3 485)	-	(87 014)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2016 г.	351 840	103 040	8 649	131 682	595 111
На 1 января 2016 г.	96 225	46 112	8 674	275 918	426 929
На 1 января 2015 г.	108 337	2 071	35	43 699	154 142

11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015г.
Отложенные налоговые активы по КПП	107 559	107 559
	107 559	107 559

12. ГОРНОДОБЫВАЮЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015г.
Горно-подготовительные работы	136 069	134 383
Разведочные и оценочные активы учитываемые после капитализации	263 446	223 560
Итого:	399 515	628 108

Горнодобывающие активы включают затраты, связанные с подписанием контракта на недропользование, расходы по возмещению государству геологических и геофизических данных, а также обязательства по обучению казахстанского персонала и социальному развитию г. Астана и Восточно – Казахстанской области.

14 июня 2016 г. Общество уплатило бонус коммерческого обнаружения на сумму 39 886 тыс. тенге.

13. КАПИТАЛИЗИРОВАННЫЕ ЗАТРАТЫ НА ВСКРЫШУ

В течение 9 месячного периода, закончившегося 30 сентября 2016г. Общество производило вскрышные работы на рудном блоке №3 месторождения Южный Максут на общую сумму 237 707 тыс. тенге. Общество планирует начать добычу руды с данного блока с 2017 г.

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015г.
Краткосрочные банковские займы	620 591	123 406
Начисленное вознаграждение по банковским займам	134 090	9 007
Начисленное вознаграждение по прочим займам	92 890	70 767
Прочие краткосрочные займы	399 462	196 566
Итого:	1 042 133	399 746

14 апреля 2011 г. Общество подписало контракт с компанией Fuyang Yuanzheng Import&Export Co Ltd (Китай) на предоставление займа в размере 120 тыс. долларов США. Цель займа - в качестве инвестиций на этапе разведки и на условиях поставки общего объема первичных руд в объеме не менее 500 000 тонн с содержанием меди не ниже 2% в период добычи. Вознаграждение по условиям контракта не предусмотрено.

18.07.2013 г. Общество подписало с компанией Stichting RCG Netherlands (Нидерланды) договор займа в размере 960, 7 тыс. долларов США. Вознаграждение 10% годовых со дня предоставления займа. Назначением займа являются: удовлетворение требований по претензии ТОО «Корпорация Востокпромгео» о выплате задолженности в размере 29 577 тыс. тенге по бурению геологоразведочных скважин; финансирование работ в целях сохранения права недропользования; иные цели, связанные с недропользованием. Заем предоставлен сроком до 01.02.2016 г. Договор займа зарегистрирован Карагандинским филиалом РГУ «Национальный Банк Республики Казахстан» №18.13.021.К от 01.08.2013г. В качестве залога по настоящему договору являются: право недропользования по Контракту на разведку и добычу медных руд месторождения «Максут» в Восточно-Казахстанской области №1755 от 26.05.2005 г. (договор залога от 18.07.2013г.); недвижимое имущество (договор залога от 18.07.2013 г.); движимое имущество - машины и оборудование (договор залога от 18.07.2013г.).

В течение 2016 г. Компания получила 205 000 тыс. тенге в рамках договора займа с Stichting RCG Netherlands.

В октябре 2015 года Компания инициировала получение кредитного финансирования в АО «Qazaq Banki» для завершения строительных работ по обогатительной фабрике и сопутствующих объектов на месторождении Максут. (Кредитная линия в размере 3,9 млн. долларов США со ставкой 13% годовых).

28 октября 2016 г. Компания подписала дополнительное соглашение с АО «Qazaq Banki» о конвертации займа в тенге и новой ставке вознаграждения в тенге 19% годовых.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ И ДОБРОВОЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	32 190	-
Индивидуальный подоходный налог	24 906	2 791
Социальный налог	18 784	1 391
Обязательства по пенсионным отчислениям	22 530	2 953
Обязательства по возмещению исторических затрат	5 302	-
Обязательства по социальному страхованию	5 708	856
Налог на имущество	2 996	28
Прочие платежи в бюджет	2 991	127
	115 407	8 146

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	262 972	207 095
Задолженность по заработной плате	74 331	74 774
Авансы полученные	46 506	12 356
	383 809	294 225

Торговая и прочая кредиторская задолженность состоит в основном из задолженности перед поставщиками за оборудование.

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2016 г.	31 декабря 2015г.
Развитие социальной сферы	79 360	79 360
Исторические затраты	142 942	164 152
Резерв по ликвидации последствий деятельности	7 825	7 825
Итого	230 127	251 337
Отнесено на:		
Краткосрочные резервы	48 305	44 471
Долгосрочные резервы	181 822	206 866

В течение 2016г. Общество выплатило исторических затрат на 21 210 тыс. тенге.

В соответствии с п. 19.3 Контракта Общество создает ликвидационный фонд для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации в размере 1% от объема ежегодных инвестиций на этапе разведки и 0,1% от эксплуатационных затрат на этапе добычи. Отчисления на этапе разведки включены в состав разведочных и оценочных активов. За 180 дней до окончания периода разведки и в срок не более 2-х лет от начала периода добычи Общество обязано предоставить Компетентному органу на утверждение программу ликвидации последствий своей деятельности по Контракту.

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015г.	
	<i>В тыс. тенге</i>	<i>В валюте, тыс. USD</i>	<i>В тыс. тенге</i>	
АО Qazaq Banki (см. примечание 13)	645 279	1 508	515 808	
	645 279	1 508	500 157	

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015г.
Уставный капитал	461 252	461 252
Итого	461 252	461 252

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. уставный капитал Общества составлял 461 242 тыс. тенге, в том числе 202 952 тыс.- уставной капитал и 258 290 тыс.-эмиссионный доход. На 31 декабря 2014 г. Уставной капитал составлял 184 501 тыс. тенге. Общее зарегистрированное число простых акций составляет 202 951 акций номинальной стоимостью 1000 тенге за одну акцию. Каждая простая акция имеет право одного голоса. Привилегированных акций не имеется. Крупным Акционером Общества является физическое лицо Макашев Мейрам Екпинтаевич. 13.01.2015г. Общество подписало договор об оказании андеррайтинговых услуг с АО «Фридом Финанс» по размещению и выкупу простых акций в количестве 18 450 штук.

20. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015г.
Накопленный убыток на начало периода	(626 655)	(132 758)
Убыток за период	(431 474)	(493 897)
Накопленный убыток на конец периода	(1 058 129)	(626 655)

21. ВЫРУЧКА

	2016 г.	2015 г.
Руды медной	393 673	-
Медного концентрата	129 816	-
Итого:	523 489	-

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2016 г.	2015 г.
Руды медной	176 258	-
Медного концентрата	243 826	-
Итого:	420 084	-

В октябре 2016 г. АО «БАСТ» запущен проект расширения с целью увеличению количества перерабатываемой медной руды с 200 тыс. тонн в год до 400 тыс. тонн в год. В связи с проектом расширения, были осуществлены работы по 1) увеличению здания обогатительной фабрики, а также проведены работы для 2) перемещения оборудования для достижения оптимальной схемы загрузки медной руды. В связи с этими работами, обогатительная фабрика не осуществляла переработку руды в течение 4 квартала 2016.

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2016 г.	2015 г.
ЖД услуги	17 994	-
Автотранспортные услуги	26 285	-
Заработная плата	6 353	-
Радиационный контроль, прочие услуги	4 162	-
Итого:	54 794	-

24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Расходы по оплате труда	156 936	38 886
Простой ОФ	100 993	-
Социальный налог и социальные отчисления	15 318	6 968
Командировочные расходы	10 985	3 901
Консультационные услуги	7 868	21 050
Услуги банка	6 615	6 052
Убытки от обесценения	5 517	212 517
Налоги	5 477	-
Расходы по аренде	3 132	607
Услуги связи	1 288	1 430
Расходы по обучению	201	-
Прочие расходы	22 394	12 124
Итого:	336 724	303 535

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО

	2016 г.	2015 г.
Доходы расходы от курсовой разницы	243 242	73 389,00
Прочие доходы	4 101	-
Итого прочие доходы	247343	73 389
Расходы от курсовой разницы	(227 709)	(352 704)
Прочие расходы	(10 603)	(5 721)
Расходы по выбытию активов	(40)	-
Итого прочие расходы	(238 352)	(358 425)
Доход/(убыток) от курсовой разницы	15 533	(279 315)
Нетто доходов/(расходов)	(6 542)	(5 721)

26. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2016 г.	2015 г.
Qazaq Banki	128 465	-
Stichting RCG Netherlands	23 978	11 036
	96 799	11 036

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон, а также сделки со связанными сторонами на 31 декабря 2016 г. составили:

Задолженность связанной стороны

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015г.
ТОО «Гасыр»	35 183	35 558
ТОО «Портланд Limited»	67 268	67 268
ТОО "Искер ЭК"	11 000	11 000
ТОО «ВКО Торговый дом»	(6 647)	2 066
Макашев М.Е.	36 440	36 440
Итого	143 244	152 332

Сделки со связанными сторонами на 31 декабря 2016г., представлены следующим образом:

	2016 г.	2015г.
ТОО «Гасыр»	3 340	-
ТОО «ВКО Торговый дом»	175 048	849
Итого	178 388	849

Вознаграждение ключевому персоналу

	2016 г.	2015г.
Вознаграждения по оплате труда	67 979	5 864
Социальный налог и социальные отчисления	6 162	581
Итого	74 141	6 445

Ключевым персоналом является Президент Общества. Расходы по вознаграждению ключевому управленческому персоналу отражены в составе общих и административных расходов за период.

28. РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVcs = NAV / NOcs$, где

BVcs – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOcs – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле

$NAV = (TA - IA) - TL$, где

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015г.
ТА – активы Общества на дату расчета	2 094 694	1 333 563
IA – нематериальные активы	(946)	(313)
TL – обязательства Общества на дату расчета	(2 691 572)	(1 498 965)
Чистые активы (обязательства)	(597 826)	(165 715)
Количество простых акций на дату расчета	202 951	202 951
Балансовая стоимость одной простой акции в тенге	(2 946)	(817)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Общество не является участником судебных разбирательств, относящихся к его хозяйственной деятельности. Руководство Общества считает, что возможные претензии по отдельности и, в общем, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества. Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и создает резерв по условным обязательствам в своей финансовой отчетности только в случае достаточной вероятности возникновения обязательства и возможности определения суммы соответствующего обязательства.

Условные обязательства по налогообложению

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры. В результате законы и положения, регулирующие деятельность организаций продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются наличием различных интерпретаций и произвольным применением со стороны фискальных органов.

Наряду с тем, что руководство Общества считает, что адекватно учла все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, будут сопряжены для Общества с налоговыми рисками. На момент представления данной финансовой отчетности сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода невозможно определить.

Страхование

В течение отчетного периода Общество имеет обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автотранспортных средств, ответственности работодателя и обязательное экологическое страхование. До тех пор, пока Общество не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Общества и её финансовое состояние.

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Основные финансовые риски для Общества связаны с кредитным, рыночным риском и риском ликвидности, возникающими в связи со всеми финансовыми инструментами. Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с операциями Общества, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков.

Цели управления финансовыми рисками

Важным элементом деятельности Общества является управление риском. Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с операциями Общества, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков. Указанные риски включают рыночный риск и риск ликвидности.

Управление риском недостаточности капитала

Управление риском недостаточности капитала Общества направлено на укрепление возможности продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли. Структура капитала включает уставный капитал, резервный капитал и нераспределенную прибыль.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Политика Общества предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности. Максимальная подверженность кредитному риску таких финансовых инструментов, как например, денежные средства, дебиторская задолженность, представлена их балансовой стоимостью. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Вероятность погашения торговой дебиторской задолженности Общества определена на основе обстановки, существующей на отчетную дату.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Общество размещает свободные денежные средства в депозиты, которые являются наиболее надежными инвестициями и имеют минимальный риск потери капитала. Рыночный риск зависит от общего состояния финансовой системы страны и государственной политики. Общество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Риск ликвидности

Руководство Общества управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов, и обязательств.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество не имело существенных событий после отчетной даты, которые должны скорректировать суммы в финансовой отчетности.

От имени руководства Общества:

Первый вице-президент
Оспанов Р.В.



Главный бухгалтер
Едигеев А.Л.