

**Примечания к финансовой отчетности
Акционерного общества «Баст»
за период, закончившийся 31 марта 2015 года**

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 соответствие с решением о реорганизации №10 от 20.05.2013года 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: 100024, Карагандинская область, г. Караганда, район имени Казыбек би, микрорайон Кунгей, улица 6, д. 27. Место осуществления деятельности: Восточно-Казахстанская область, Абайский район, Каскабулакский сельский округ, медно-никелевое месторождение «Максут».

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество зарегистрировано в налоговом управлении по району имени Казыбек би Налогового департамента по Карагандинской области 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».

Акционером Общества по состоянию на 31 марта 2015 года является:

- Макашев Мейрам Екпінтаевич, гражданин Республики Казахстан, доля 100%

Уставный капитал Общества при реорганизации путем преобразования в соответствие с п. 4 статьи 65 Закона «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» и передаточным актом от 20.05.2013г. составляет 184 501 тыс. тенге 184501 простых акций. И АО Фридом Финанс 18450 простых акций.

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 2005г.;
 - №2 от 29 декабря 2007г. (регистрационный № 2548) к Контракту №1755 от 26 мая 2005г.;
 - №3 от 23 октября 2008г. (регистрационный № 2827) к Контракту №1755 от 26 мая 2005г.;
 - №4 от 15 января 2010г. (регистрационный № 3516) к Контракту №1755 от 26 мая 2005г.;

- №5 от 04 октября 2010г. (регистрационный № 3730_ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005г.;

- №6 от 20 января 2012г. (регистрационный № 4052-ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005г.

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 26.05.2010г.,

- №5 от 04 октября 2010г. второй раз на 2года до 26.05.2012г.

- №17 от 01 августа 2013г. третий раз на период до 31.12.2014г.

Компетентным органом в соответствии с протоколом №18 от 28.08.2008г. принято решение разрешить проведение пробной эксплуатации окисленных медных руд на Южном участке Максут месторождения Максут в 2008-2010г.г. На основании данного решения внесены дополнения в Контракт №1755 от 26.05.2005г. (Дополнение №4 от 15 января 2010г. 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 года, выданную Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологии РК;
- на деятельность связанную с переработкой минерального сырья, ГЛ № 0003608 от 27.05.2010 года, 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 14.02.2011г., сроком на 5 лет до 14.02.2016г., выдана 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 №12011934 от 20.09.2012г., выданную Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий РК;
- на занятие деятельностью связанной с производством, переработкой, приобретением, хранением, реализацией, использованием, уничтожением ядов, № 13018094 от 21.11.2013г., выдана Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологии РК;
- на занятие деятельностью связанной с оборотом прекурсоров, № 13017751 от 14.11.2013г., выдана Комитетом по борьбе с наркобизнесом и контролю за оборотом за оборотом наркотиков МВД РК.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2014 года – 9 человек.

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 возмещаемую 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, прямолинейным 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 возмещаемой 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 марта 2015 года	31 декабря 2014 года
Доллар США	185,65	182,35
Евро	201,63	221,97
Российский рубль	3,21	3,17

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. 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.

Вознаграждения работникам – Общество ведет учет вознаграждения работникам согласно МСФО 19 «Вознаграждения работникам». Вознаграждения работникам включают:

- краткосрочные вознаграждения работникам (заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск, оплачиваемый отпуск по болезни, премии, вознаграждения в неденежной форме);
- вознаграждения после выхода на пенсию (пенсии, прочие пенсионные вознаграждения, страхование жизни, пенсионное медобслуживание);
- другие долгосрочные вознаграждения работникам (оплачиваемый отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы, юбилеи и пр.);
- выходные пособия.

Оплачиваемые отпуска подразделяются на две категории:

- накапливаемые оплачиваемые отпуска могут быть перенесены на будущее и использоваться в последующих периодах в случае, если они были использованы не полностью в текущем периоде;
- не накапливаемые оплачиваемые отпуска наступают непосредственно при наступлении отпусков.

Общество признает ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых отпусков следующим образом:

- (а) при накапливаемых оплачиваемых отпусках – на момент оказания работниками услуг, которые увеличивают их права в отношении использования будущих оплачиваемых отпусков, т.е. путем начисления резерва на оплату отпусков, и
- (б) при ненакапливаемых оплачиваемых отпусках – непосредственно при наступлении срока.

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.

Принятие новых и пересмотренных стандартов

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем периоде:

Общество приняло следующие новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации в течение года:

- МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»;
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»;
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- Поправки к МСФО 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств»;
- Поправки к МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12: переходные положения;
- Поправки к МСБУ 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода»;
- МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (в результате пересмотра в 2011 г.);
- МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в результате пересмотра в 2011 г.);
- МСБУ 28 «Вложения в зависимые и совместные предприятия» (в результате пересмотра в 2011 г.);
- Поправки к МСФО: Ежегодный проект по улучшению МСФО за период 2009-2011 гг.

Принятие вышеперечисленных стандартов не имело эффекта на результаты операций или на финансовое положение Общества.

Выпущенные Стандарты и Интерпретации, которые будут приняты в будущих периодах

На дату утверждения настоящей финансовой отчетности, следующие Интерпретации и Стандарты были выпущены, но еще не вступили в силу:

**Действительно для
учетных периодов,
начинающихся с
или после**

Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»	1 июля 2014 г.
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 г.
Поправки к МСФО 11 и 12 Соглашения о совместной деятельности и раскрытия информации об участии в других предприятиях – руководство по переходу»	1 января 2014 г.
Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 «Дата применения МСФО 9 и переходные раскрытия»	1 января 2015 г.
Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	1 января 2014 г.
Поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов»	1 января 2014 г.
Интерпретация КИМСФО 21 «Сборы»	1 января 2014 г.

Руководство Общества предполагает, что принятие данных Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, отчет о совокупном доходе и отчет о движении денежных средств.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
Денежные средства в кассе	7	19
Денежные средства на текущих банковских счетах	99056	4
Итого	99063	23

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
Торговая дебиторская задолженность (в иностранной валюте)*	36 237	35 593
Торговая дебиторская задолженность (в казахстанских тенге)**	0	8 350
Прочая дебиторская задолженность***	39 335	45 000
Итого дебиторская задолженность	75 572	88843

* Торговая дебиторская задолженность (в иностранной валюте):

	31.03.2015г.		31.12.2014г.	
	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге
Fuyang Yuanzheng Import&Export Co Ltd (Китай)	96	17 845	96	17 528
URUMGI ERTIX international (Китай)	0	0	0	0
NONGJIU SHI ZHOGYE TRADE DEVELOPMENT CO.LTD (Китай)	66	12 276	66	12 058
Hangzhou salong Non-ferrous Metals Co. Ltd (Китай)	33	6 116	33	6007

Итого	195	36237	195	35 593
--------------	------------	--------------	------------	---------------

****Торговая дебиторская задолженность (в казахстанских тенге):**

	31.03.2014г.	31.12.2014г.
ТОО «ВКО Торговый дом»	0	8350
Итого	0	8350

*****Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:**

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
Задолженность подотчетных лиц	39 335	45 000
Прочая дебиторская задолженность	0	0
Итого	39 335	84 39

6.ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
Корпоративный подоходный налог	0	0
НДС	14967	14 292
Прочие налоги	79	79
Итого	15 046	14 71

7.ЗАПАСЫ

	31.03.2014г.	31.12.2014г.
Сырье и материалы	-	-
Готовая продукция в том числе:	6 447	6 447
Руда медная	-	0
Медный концентрат	930	930
Минеральные пигменты	5 517	5 517
Товары	14 724	14 721
Итого	21 171	21 168

8.ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
Авансы выданные (в казахстанских тенге)*	216 201	146 168
Авансы выданные (в иностранной валюте)**	7 962	7 962
Расходы будущих периодов	0	0
Итого	224 163	154 130

***Авансы выданные (в казахстанских тенге):**

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
--	---------------------	---------------------

ТОО "Искер ЭК"	10 574	5 824
ТОО "Гасыр"	35558	35 558
ТОО "Портланд Limited"	67 268	71 256
ТОО Торговый дом ВКО	2 066	2 066
	3087	3 087
ТОО «Кыдыр»	13826	10 626
ТОО Антал	5000	0
Прочие	3 132	2 684
ИП Есмаганбетова	15 067	15 067
ИП Воробьев И.В.	24 450	
ИП Самошинский В.А	21 000	
ИП Абрамов	15 123	0
Итого	216 201	146168

****Авансы выданные (в иностранной валюте):**

	31.03.2015г.		31.12.2014г.	
	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге
Hangzhou salong Non-ferrous Metals Co. Ltd (Китай)	44	7 962	44	7 962
Итого	44	7 962	44	7 962

9.ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
Долгосрочные займы	40 220	40 220
Итого	40 220	40 220

Обществом согласно договору займа от 30.09.2013г. предоставлен беспроцентный заем акционеру Макашеву М.Е. в размере 40 220 тыс. тенге, сроком до 31.12.2016г.

10.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 марта 2015г. движение основных средств и износа основных средств представлено следующим образом:

Первоначальная стоимость	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие ОС	Итого
На 31 декабря 2013 г.	125 503	4 824	468	130 795
Поступление	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-	-
На 31 марта 2014г.	125 503	4 824	468	130 795
На 31 декабря 2014г.	125 503	4 824	468	130 795

Поступление	-	122	-	122
Выбыло	-	-	153	153
На 31 марта 2015 г.	125 503	4 946	315	130 764
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 31 декабря 2013г.	4 617	2 382	410	7 409
Начисленный износ	3 032	185	46	3 263
Выбытие	-	-	-	-
На 31 марта 2014 г.	7 649	2 567	456	10 672
На 31 декабря 2014г.	17 159	2 879	283	20 321
Начисленный износ	3 032	221	25	3 278
Выбытие	-	-	-	-
На 31 марта 2015 г.	20 191	3 100	308	23 599
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 31 марта 2015г.	105 312	1 846	7	107 165
На 31 марта 2014г.	117 854	2 257	12	120 123

Здания, сооружения, машины и оборудование Общества введены в эксплуатацию на основании Акта ввода по легализации от 03.08.2007г.

Согласно отчету об оценке №02/03-01 от 26.03.2013г. проведена оценка имущественного комплекса (зданий и сооружений) медного рудника «Максут» в Восточно-Казахстанской области, Абайском районе, Каскабулакском сельском округе. Рыночная стоимость объектов оценки составила 124 625 тыс. тенге.

Основные средства являются предметом залога по договору залога от 18.07.2013г. между Обществом и Stichting RCG Netherlands (Нидерланды).

11. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
Исторические затраты на геологоразведочные работы	2 251	2 251
Подписной бонус	2 271	2 271
Бонус коммерческого обнаружения	759	759
Лабораторные анализы	1 810	1 810
Буровзрывные работы	17 257	17 257
Исследование обогатимости медно-никелевой сульфидной руды месторождения Южный Максут	5 325	5 325
Геолого-технологические услуги	1 951	1 951
Разработка проекта оценочных работ на месторождении Максут	3 427	3 427
Бурение разведочных колонковых скважин	26 408	26 408
ТЭО промышленных кондиции и подсчет запасов окисленных руд	3 375	3 375
Износ ОС	23 599	20 321
Прочие расходы	190 005	173 367
Итого	278 438	2582

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
Депозит по ликвидационному фонду*	180	180
Итого:	180	180

* 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 180 тыс. тенге размещены в банке второго уровня АО «Банк ТуранАлем» в г. Экибастуз согласно договору № 1402/1402/06/121 от 13.12.2006г.

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.

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
Оборудование к установке* и незавершенное строительство	45 217	43 699
Итого:	45 217	43 699

Оборудование к установке приобретено в рамках долгосрочного внешнеэкономического контракта №БН от 02.06.2011г. от Fuyang Yuanzheng Import&Export Co Ltd (Китай) для контрактной деятельности.

Оборудование является предметом залога по договору залога от 18.07.2013г. между Обществом и Stichting RCG Netherlands (Нидерланды).

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
Краткосрочные займы	107807	197 065
Итого:	107 807	197 065

Заем в размере 120 тыс. долларов США предоставлен компанией Fuyang Yuanzheng Import&Export Co Ltd (Китай) по контракту от 14 апреля 2011г. 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. Окончательный срок возврата займа пролонгирован на срок не позднее 31 декабря 2013 года.

Заем в размере 960, 7 тыс. долларов США предоставлен компанией Stichting RCG Netherlands (Нидерланды) по договору займа от 18.07.2013г. Вознаграждение 10% годовых со дня предоставления займа. Возврат займа по истечении 10 месяцев со дня подписания договора. Договор займа зарегистрирован Карагандинским филиалом РГУ «Национальный Банк Республики Казахстан» №18.13.021.К от 01.08.2013г. в феврале 2015г произведено погашение основного долга в сумме 500000 долларов США.

Предметами залога по настоящему договору являются:

за период, закончившийся 31 марта 2015 года (в тысячах тенге)

право недропользования по Контракту на разведку и добычу медных руд месторождения «Максут» в

Движимое имущество - машины и оборудование (договор залога от 18.07.2013г.).

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.

Краткосрочные финансовые обязательства по валютам:

	31.03.2015г.		31.12.2014г.	
	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге
Fuyang Yuanzheng Import&Export Co Ltd (Китай)	120	22 278	120	21 882
Stichting RCG Netherlands (Нидерланды)	461	85 529	961	175 183
Итого	581	107 807	1 081	1975

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ И ДОБРОВОЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
Налоговые обязательства в бюджет, в том числе:	546	2 338
Индивидуальный подоходный налог	41	1 035
КПН	418	418
Социальный налог	12	811
Налог на имущество	74	74
Прочие платежи в бюджет		
Обязательные платежи в пенсионный фонд и фонд социального страхования, в том числе:	472	1 864
Обязательства по пенсионным отчислениям	296	1204
Обязательства по социальному страхованию	176	660
Итого обязательств по налогам и другим обязательным и добровольным платежам	1 018	4 202

Данные обязательства являются текущими, и Общество намерено погасить их в течение следующего отчетного периода.

16. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность (в иностранной валюте)*	47 760	49 229
Краткосрочная торговая кредиторская	54 130	49 871

задолженность (в казахстанских тенге)* *

Задолженность по оплате труда	-	
Прочая кредиторская задолженность		
Краткосрочные вознаграждения к выплате***	25 462	25 010
Итого	127 352	124110

17.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
Резерв по отпускам работников	2 280	2 280
Итого	2 280	2 280

18..ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
Авансы полученные (в национальной валюте)	-	
Авансы полученные (в иностранной валюте)	72 794	71 945
Итого	72794	71 945

19.ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	31.01.2015г.	31.12.2014г.
Ликвидационный фонд	7 114	3 256
Итого:	7 114	3 256

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.

20.ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Сальдо налоговое обязательство на 31.12.2014 г.	21 137
Сальдо налогового обязательства на 31.03.2015 г.	21 137-
Для включения в отчет о	21 137

прибылях и убытках за 2014 год

Отложенные налоговые активы (обязательства) рассчитаны путем применения официальной налоговой ставки, действующей на отчетную дату, к временным разницам между базами активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности.

21.ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
Авансы полученные в иностранной валюте*	25 172	22 855
Итого	25 172	22 855

Обязательства по авансам полученным образовались по долгосрочным экспортным контрактам №2010/BC/11 от 03 августа 2010г, №2011-18 от 20 июня 2011г. на поставку медного концентрата.

*Авансы полученные (в иностранной валюте):

	31.03.2015г.		31.12.2014г.	
	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге
Fuyang Yuanzheng Import&Export Co Ltd (Китай)	147	21 713	147	21 713
NONGJIU SHI ZHOGYE TRADE DEVELOPMENT CO.LTD (Китай)	24	3 459	24	3 459
Итого	171	25 172	171	25 72

22.КАПИТАЛ

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
Уставный капитал	202 951	184 501
Итого	202 951	184 501

Единственным акционером Общества на начало периода являлся физическое лицо Макашев Мейрам Екпинтаевич.

Уставный капитал Общества при реорганизации путем преобразования из Товарищества в соответствии с п. 4 статьи 65 Закона «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» и передаточным актом от 20.05.2013г. составляет 184 501 тыс. тенге. На 31.03.2015г.Объявленных акций 500000 шт, размещённых акций 184 501 шт Макашев Мейрам Екпинтаевич и 18450 акций АО Фридом Финанс , итого размещено 202 951 шт.

23. Эмиссионный доход.

	31.03.2015г	31.12.2014г
Эмиссионный	248 053	0

24.НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

	31.03.2015г.	31.12.2014г.
Нераспределенная прибыль на начало периода	90 557	96 392
Корректировки за прошлый период	-	-
Доход за период		-
Итого нераспределенная прибыль на конец периода	90 557	96 92

25.ВЫРУЧКА

	31.03.2015г.	31.03.2014г.
Доход от реализации готовой продукции, в т.ч.:	0	123 057
Руды медной	0	123057
Руда медная с содержанием меди 4,0%		123 057
Итого:	0	1237

26.СЕБЕСТОИМОСТЬ

	31.03.2015 г	31.03.2014 г
Руда медная	0	18 474
Итого:	0	18 74

27.АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	31.03.2015 г	31.03.2014 г
Услуги банка	230	298
Консультационные услуги	600	
Обучение	400	63
Прочие расходы	296	2699
Эмиссионное вознаграждение		1 032
Итого	1 526	3 092

28.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ), НЕТТО

	31.03.2015 г	31.03.2014 г
Доходы (расходы) от курсовой разницы, нетто	(4 299)	(35 205)
Итого прочих доходов (расходов)	(4 299)	(35205)

29.РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	31.03.2015 г	31.03.2014 г
Расходы по вознаграждению:		
Вознаграждение по договору займа от 18.07.2013г. Stichting RCG Netherlands (Нидерланды)		4259-
Итого	0	4259

30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	31.03.2015 г	31.03.2014 г
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	0	0
Итого	0	-

Расходы по вознаграждению ключевому управленческому персоналу отражены в составе разведочных и оценочных активов.

31. 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, имущества, транспорта и страхование карьерной техники. 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.

32. 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.

33.Расчёт базовой прибыли на акцию. Расчёт балансовой стоимости одной простой акции.

Базовая прибыль(убыток) на акцию рассчитывается путём деления прибыли (убытка), приходящейся на долю акционеров на средневзвешенное количество, находящихся в обращении в текущем году простых акций:

Наименование	2015	2014
Прибыль(убыток),приходящаяся на долю акционеров	(5825)	95851
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	202951	184501
Базовая и разводнённая прибыль на акцию в тенге	(28,41)	56,26

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{cs} = NAV / NO_{cs}, \text{ где}$$

BV_{cs} – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчёта;

NAV - чистые активы для простых акций на дату расчёта;

NO_{cs} - количество простых акций на дату расчёта.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL, \text{ где}$$

TA – активы общества на дату расчёта;

IA – нематериальные активы общества на дату расчёта;

TL – обязательства общества на дату расчёта;

	2015	2014
TA – активы общества на дату расчёта;	906235	731601
IA – нематериальные активы общества на дату расчёта;	0	0
TL – обязательства общества на дату расчёта;	364764	450408

Расчёт чистых активов общества:

$$NAV = 906235 - 0 - 364764 = 541561$$

NO_{cs}

Расчёт балансовой стоимости одной простой акции в тенге:

$$BV_{cs} = 541561 / 202951 = 2\ 669 \text{ тенге}$$

Балансовая стоимость одной простой акции общества на 31.03.2015года составляет 2669 тенге.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Президент



Асаинов М.К.

Гл.бухгалтер

Handwritten signature

Кубланова К.М.