

Примечания к финансовой отчетности

Акционерного общества «БАСТ»

за 9 месяцев 2017 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 20.05.2013 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.;
- №9 от 22 сентября 2017г. (регистрационный № 5158 - ТПИ) 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 соответствие 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 соответствие 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 30 сентября 2017 г. - 185 человек, 31 декабря 2016 г. – 126 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, 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 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:

	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	341,19	333,29
Евро	402,64	352,42
Российский рубль	5,9	5,43

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 раскрытий 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 неодновременных 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 КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы (Обязательные платежи)»

КРМСФО (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

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	28 923	716
Денежные средства на брокерских счетах	74 582	-
Итого	103 505	716

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. ЗАПАСЫ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Сырье и материалы	65 457	37 703
Готовая продукция	-	446
Итого	65 457	38 149

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность в иностранной валюте	75 907	20 636
Прочая дебиторская задолженность	72 964	38 487
Резервы по сомнительным требованиям	(33 019)	(33 019)
Итого	115 852	26 104

Торговая дебиторская задолженность (в иностранной валюте):

	30 сентября 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	<i>В валюте, тыс. USD</i>	<i>В тыс. тенге</i>	<i>В валюте, тыс. USD</i>	<i>В тыс. тенге</i>
Cheriton Finance Limited	222	75 907	-	-
Fuyang Yuanzheng Import&Export Co.	-	-	38	12 640
	222	75 907	38	12 640

	30 сентября 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	<i>В валюте, тыс. RUR</i>	<i>В тыс. тенге</i>	<i>В валюте, тыс. RUR</i>	<i>В тыс. тенге</i>
ИНКОМСТАР ООО	-	-	1 473	7 996
	-	-	1 473	7 996
Итого торговой дебиторской задолженности в иностранной валюте	75 907		20 636	

7. ВНЕОБОРОТНЫЕ И ТЕКУЩИЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные авансы выданные	-	166 046
Долгосрочные авансы выданные	474 115	432 852
Резерв по сомнительным долгам	(178 886)	(178 886)
Итого	295 229	420 012

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Займы выданные	19 885	36 440
Итого	19 885	36 440

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств и износа основных средств представлено следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2016 г.	125 940	49 519	275 918	9 098	460 475
Поступление	4 709	36 418	233 349	19 248	293 724
Внутреннее перемещение	16 336	41 609	(308 085)	250 140	-
Выбыло	-	-	-	(46)	(46)
На 31 декабря 2016 г.	146 985	127 546	201 182	278 440	754 153
Поступление	38 458	361 040	73 877	93 042	566 417
Внутреннее перемещение	40 040	41 113	(254 941)	173 788	-
На 30 сентября 2017 г.	225 483	529 699	20 118	545 270	1 320 570
Накопленная амортизация					
На 1 января 2016 г.	(29 715)	(3 407)	-	(424)	(33 546)
Начисленный износ	(12 542)	(16 604)	-	(24 650)	(53 796)
Выбытие	-	-	-	6	6
На 31 декабря 2016 г.	(42 257)	(20 011)	-	(25 068)	(87 336)
Начисленный износ	(10 637)	(23 105)	-	(21 576)	(55 318)
На 30 сентября 2017 г.	(52 894)	(43 116)	-	(46 644)	(142 654)
Балансовая стоимость					
На 30 сентября 2017 г.	172 589	486 583	20 118	498 626	1 177 916
На 31 декабря 2016 г.	104 728	107 535	201 182	253 372	666 817
На 1 января 2016 г.	96 225	46 112	275 918	8 674	426 929

10. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Отложенные налоговые активы по КПП	250 393	160 705
	250 393	160 705

11. ГОРНОДОБЫВАЮЩИЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Горно-подготовительные работы	266 818	135 761
Разведочные и оценочные активы учитываемые после капитализации	813 392	643 506
Итого:	1 080 210	779 267

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.

12. ТЕКУЩИЕ ЗАЙМЫ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные банковские займы	620 591	620 591
Прочие краткосрочные займы	670 776	607 737
Итого:	1 291 367	1 228 328

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 01.09.2017 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 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.

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И СОЦИАЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	31 824	32 190
Индивидуальный подоходный налог	28 000	24 906
Социальный налог	20 622	18 784
Обязательства по пенсионным отчислениям	24 984	22 530
Обязательства по возмещению исторических затрат	-	5 302
Обязательства по социальному страхованию	6 721	5 708
Налог на имущество	-	2 996
Прочие платежи в бюджет	-	1 061
	112 151	113 477

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	236 462	242 305
Задолженность по заработной плате	58 135	66 983
Авансы полученные	79 544	61 511
	374 141	370 799

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

15. ПРОВИЗИИ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Развитие социальной сферы	92 717	88 703
Исторические затраты	150 208	141 986
Научные исследования и опытно-конструкторские работы	21 517	18 417
Резерв по ликвидации последствий деятельности	3 782	3 782
Итого	268 224	252 888
Отнесено на:		
Краткосрочные резервы	110 866	104 527
Долгосрочные резервы	157 358	148 361

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.

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АО Qazaq Banki	696 499	645 279
	696 499	645 279

17. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

22 августа 2017 года были зарегистрированы индексированные купонные облигации АО «Баст» с текущей купонной ставкой 14%. Период обращения с 22 сентября 2017 года по 22 сентября 2020 года. Число облигаций в обращении по состоянию на 30 сентября – 130 000 бумаг.

18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Уставный капитал	1 586 274	461 251
Итого	1 586 274	461 251

В течение 1 квартала 2017 г. Общество осуществило вторичное размещение 36 886 простых акций и признало эмиссионный доход на сумму в 1 088 137 тыс. тенге. Общее зарегистрированное число простых акций на 30 сентября 2017 г. составляет 239 837 акций номинальной стоимостью 1000 тенге за одну акцию. Каждая простая акция имеет право одного голоса. Привилегированных акций не имеется.

19. НАКОПЛЕННЫЕ УБЫТКИ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Накопленный убыток на начало периода	(885 698)	(626 655)
Убыток за период	(338 251)	(259 043)
Накопленный убыток на конец периода	(1 223 949)	(885 698)

20. ДОХОДЫ

	За 9 месяцев, закончившихся на 30 сентября 2017	За 9 месяцев, закончившихся на 30 сентября 2016
Руда медная	33 879	-
Концентрат медный	711 322	-
	745 201	-

Данные за период, закончившийся 30 сентября 2016 г., были отражены по аналогии с финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., которая превалирует над сокращенной финансовой отчетностью за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

В 2016 году АО «Баст» осуществляло тестовую добычу и переработку медной руды. Медный концентрат и медная руда, полученные в ходе тестовых операций, были проданы, а чистые поступления от реализации отнесены на горнодобывающие активы.

В октябре 2016 г. АО «БАСТ» запустил проект расширения с целью увеличения количества перерабатываемой медной руды с 200 тыс. тонн в год до 400 тыс. тонн в год. Строительные работы были завершены в июле 2017 г.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За 9 месяцев, закончившихся на 30 сентября 2017	За 9 месяцев, закончившихся на 30 сентября 2016
Руда медная	(7 114)	-
Концентрат медный	(598 605)	-
	(605 719)	-

В октябре 2016 г. АО «БАСТ» запустило проект расширения с целью увеличения количества перерабатываемой медной руды с 200 тыс. тонн в год до 400 тыс. тонн в год. Строительные работы были завершены в июле 2017 г.

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За 9 месяцев, закончившихся на 30 сентября 2017	За 9 месяцев, закончившихся на 30 сентября 2016
Заработная плата	10 292	-
Транспортные услуги	36 934	-
Радиационный контроль, прочие услуги	918	-
	48 144	-

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 9 месяцев, закончившихся на 30 сентября 2017	За 9 месяцев, закончившихся на 30 сентября 2016
Комиссии андеррайтера	127 545	-
Заработная плата	135 913	105 130
Налоги, кроме подоходного налога	23 675	15 262
Запасы	11 845	8 286
Аудиторские и прочие профессиональные услуги	10 355	5 375
Командировочные расходы	7 945	8 481
Банковские услуги	7 528	5 471
Расходы по аренде	3 731	2 086
Услуги связи	2 584	805
Прочие расходы	16 223	2 860
	347 344	153 756

24. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

	За 9 месяцев, закончившихся на 30 сентября 2017	За 9 месяцев, закончившихся на 30 сентября 2016
Qazaq Banki	99 251	74 894
Stichting RCG Netherlands	31 764	32 286
	131 015	107 180

25. БАЗОВЫЙ И РАЗВОДНЕННЫЙ УБЫТОК НА АКЦИЮ

	За 9 месяцев, закончившихся на 30 сентября 2017	За 9 месяцев, закончившихся на 30 сентября 2016
Всего совокупный убыток	(338 251)	(217 631)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	230 751	202 951
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	(1 466)	(1 072)

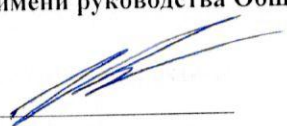
26. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы	3 314 117	2 219 512
Нематериальные активы	(813 392)	(643 506)
Обязательства	(2 935 016)	(2 627 183)
Чистые активы	(434 291)	(1 051 177)
Количество простых акций, штук	239 837	202 951
Балансовая стоимость акции, тенге	(1 811)	(5 179)

27. 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.

