

**Примечания к финансовой отчетности**  
**Акционерного общества «БАСТ»**  
**за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 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 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 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 31 марта 2019 г. - 334 человек, 31 декабря 2018 г. – 218 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:

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	380,04	384,20
Евро	425,95	439,37
Российский рубль	5,87	5,52

**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 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

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	155 787	51 987
Денежные средства на брокерских счетах	-	-
<b>Итого</b>	<b>155 787</b>	<b>51 987</b>

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 871 тыс. тенге размещены в банке второго уровня АО «Казкоммерцбанк» в г. Экибастуз согласно договору № 1402/1402/06/121 от 13.12.2006 г.

#### 5. ЗАПАСЫ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	287 054	207 566
Незавершенное производство	1 207 290	765 017
Готовая продукция	128 956	201 064
<b>Итого</b>	<b>1 623 300</b>	<b>1 173 647</b>

#### 6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность в иностранной валюте	281 804	294 910
Прочая дебиторская задолженность	3 989	9 366
Резервы по сомнительным требованиям	(37 650)	(38 062)
<b>Итого</b>	<b>248 143</b>	<b>266 214</b>

*Торговая дебиторская задолженность (в иностранной валюте):*

	31 марта 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	<i>В валюте, тыс. USD</i>	<i>В тыс. тенге</i>	<i>В валюте, тыс. USD</i>	<i>В тыс. тенге</i>
АГМК АО	401	152 292	401	154 060
Hangzhou Fuyang Jinlan Industrial Corporation Ltd	50	19 120	50	19 329
Hangzhou Salong Non-ferrous Metals Co.Ltd	33	12 520	33	12 657
Hong Tao Quanqiu Jinshu Limited	191	72 742	217	83 459
NONGJIU SHI ZHOGYE TRADE DEVELOPMENT CO.LTD	66	25 130	66	25 405
<b>Итого торговой дебиторской задолженности в иностранной валюте</b>	<b>741</b>	<b>281 804</b>	<b>767</b>	<b>294 910</b>

#### 7. ВНЕОБОРОТНЫЕ И ТЕКУЩИЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные авансы выданные	378 903	346 471
Текущие налоговые активы	404 859	355 321
<b>Итого</b>	<b>783 762</b>	<b>701 792</b>

#### 8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Займы выданные	-	300
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>300</b>



## 9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств и износа основных средств представлено следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 31 декабря 2017 г.	264 757	586 128	120 311	615 542	1 586 738
Поступление	1 048 835	1 452 069	-	16 483	2 517 387
Выбытие	951 605	850 729	-	13 626	1 815 960
На 31 декабря 2018 г.	361 987	1 187 468	120 311	618 399	2 288 165
Поступление	-	189 179	-	-	189 179
Выбытие	-	-	-	2 232	2 232
На 31 марта 2019 г.	361 987	1 376 647	120 311	616 167	2 475 112
<b>Накопленная амортизация</b>					
На 31 декабря 2017 г.	(59 338)	(68 299)	-	(86 809)	(214 446)
Начисленный износ	(41 527)	(103 494)	-	(1 119)	(146 140)
На 31 декабря 2018 г.	(100 865)	(171 793)	-	(87 928)	(360 586)
Начисленный износ	(4 525)	(32 051)	-	2 712	(33 864)
На 31 марта 2019 г.	(105 390)	(203 844)	-	(85 216)	(394 450)
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 марта 2019 г.	256 597	1 172 803	120 311	530 951	2 080 662
На 31 декабря 2018 г.	261 122	1 015 675	120 311	530 471	1 927 579
На 31 декабря 2017 г.	205 419	517 829	120 311	528 733	1 372 292

## 10. ГОРНОДОБЫВАЮЩИЕ АКТИВЫ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Горно-подготовительные работы	135 761	135 761
Разведочные и оценочные активы учитываемые после капитализации	131 757	131 757
<b>Итого:</b>	<b>267 518</b>	<b>267 518</b>

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.

## 11. ТЕКУЩИЕ ЗАЙМЫ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Выпущенные долговые ценные бумаги	124 289	64 789
Прочие краткосрочные небанковские займы	237 899	237 666
<b>Итого:</b>	<b>362 188</b>	<b>302 455</b>

В марте 2018 года Компания погасила задолженность перед АО «Qazaq Banki».

## 12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И СОЦИАЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	69 818	69 818
Индивидуальный подоходный налог	87 503	71 111
Социальный налог	50 494	43 374
Обязательства по пенсионным отчислениям	74 365	65 089
Обязательства по возмещению исторических затрат	6 013	6 013
Обязательства по социальному страхованию	7 892	6 779
Налог на имущество	1 845	1 845
Прочие платежи в бюджет	26 490	18 239
	<b>324 420</b>	<b>282 268</b>

## 13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	500 214	335 885
Задолженность по заработной плате	92 064	64 909
Авансы полученные	264 667	231 197
Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности	28 272	28 272
Прочая кредиторская задолженность физическим лицам	2 777	230
	<b>887 994</b>	<b>660 493</b>

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

## 14. ПРОВИЗИИ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Развитие социальной сферы	79 360	79 360
Исторические затраты	96 202	96 202
Научные исследования и опытно-конструкторские работы	28 155	28 155
Резерв по ликвидации последствий деятельности	7 825	7 825
<b>Итого</b>	<b>211 542</b>	<b>211 542</b>
<b>Отнесено на:</b>		
Краткосрочные резервы	29 720	29 720
Долгосрочные резервы	181 822	181 822

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.

## 15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Rotimeria Ventures Ltd	3 525 458	3 108 434
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 682 639	1 677 504
RCG INTERNATIONAL FZE	392 605	385 465
Физическое лицо	190 000	-
ФинПари ТОО	158 090	158 090
	<b>5 948 792</b>	<b>5 329 493</b>

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 31 марта 2019 года – 1 700 000 бумаг, 31 декабря 2018 года – 1 700 000 бумаг.

## 16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Уставный капитал	250 364	250 364
Дополнительный оплаченный капитал	1 557 261	1 557 261
<b>Итого</b>	<b>1 807 625</b>	<b>1 807 625</b>

В июне 2018 г. Общество осуществило вторичное размещение 10 527 простых акций и признало эмиссионный доход на сумму в 515 823 тыс. тенге. Общее зарегистрированное число простых акций на 31 марта 2019 г. составляет 250 364 акций номинальной стоимостью 1000 тенге за одну акцию. Каждая простая акция имеет право одного голоса. Привилегированных акций не имеется.

## 17. НАКОПЛЕННЫЕ УБЫТКИ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Накопленный убыток на начало периода	(2 729 384)	(1 869 218)
Убыток за период	(165 809)	(860 166)
<b>Накопленный убыток на конец периода</b>	<b>(2 895 193)</b>	<b>(2 729 384)</b>

## 18. ДОХОДЫ

	За 3 месяца, закончившиеся на 31 марта 2019	За 3 месяца, закончившиеся на 31 марта 2018
Руда медная	-	-
Концентраты медный и никелевый	168 206	158 844
	<b>168 206</b>	<b>158 844</b>

## 19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За 3 месяца, закончившиеся на 31 марта 2019	За 3 месяца, закончившиеся на 31 марта 2018
Руда медная	-	-
Концентрат медный-никелевый	87 325	146 854
	<b>87 325</b>	<b>146 854</b>

## 20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За 3 месяца, закончившиеся на 31 марта 2019	За 3 месяца, закончившиеся на 31 марта 2018
Заработная плата	1 114	1 026
Транспортные услуги	14 567	5 941
Радиационный контроль, прочие услуги	662	186
	<b>16 343</b>	<b>7 153</b>

## 21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 3 месяца, закончившиеся на 31 марта 2019	За 3 месяца, закончившиеся на 31 марта 2018
Заработная плата	49 749	40 335
Налоги, кроме подоходного налога	3 111	3 817
Запасы	74	254
Аудиторские и прочие профессиональные услуги	8 275	3 125
Командировочные расходы	3 498	830
Банковские услуги	1 327	192
Расходы по аренде	2 129	1 322
Услуги связи	660	1 430
Прочие расходы	5 235	11 133
	<b>74 058</b>	<b>62 438</b>

## 22. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

	За 3 месяца, закончившиеся на 31 марта 2019	За 3 месяца, закончившиеся на 31 марта 2018
Rotimeria Ventures Ltd	76 884	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	64 635	85 237
RCG International FZE (ОАЭ)	46 800	8 172
Катерпиллар Файнэншл Казахстан ТОО	587	-
Qazaq Banki	-	1016
	<b>188 906</b>	<b>94 425</b>

## 23. БАЗОВЫЙ И РАЗВОДНЕННЫЙ УБЫТОК НА АКЦИЮ

	За 3 месяца, закончившиеся на 31 марта 2019	За 3 месяца, закончившиеся на 31 марта 2018
Всего совокупный убыток	(165 809)	(107 465)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	250 364	239 837
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	<b>(662)</b>	<b>(448)</b>


## 24. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы	6 757 877	5 975 000
Нематериальные активы	(131 757)	(131 757)
Обязательства	(7 794 802)	(6 846 116)
Чистые активы	(1 168 681)	(1 002 872)
Количество простых акций, штук	250 364	250 364
Балансовая стоимость акции, тенге	<b>(4 668)</b>	<b>(4 006)</b>

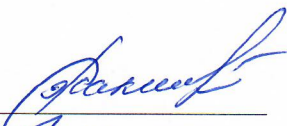
## 25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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  
Жақып Н.С.