

СОДЕРЖАНИЕ

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года,  
подготовленная по Международным Стандартам  
Финансовой Отчетности  
и  
**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

---

---

Отчет о финансовом положении

Отчет о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала

Отчет об управлении компанией

Примечания к финансовой отчетности

## СОДЕРЖАНИЕ

| Наименование   | страница |
|--|----------|
| Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2014 год ..... | 1        |
| Отчет независимого аудитора .....  | 2-3      |
| Отчет о финансовом положении.....  | 4        |
| Отчет о совокупном доходе .....  | 5        |
| Отчет о движении денежных средств .....  | 6        |
| Отчет об изменениях в капитале .....   | 7        |
| Примечания к финансовой отчетности .....   | 8-33     |

## ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Баст» (далее Общество) за 2014 год.

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке отчетности руководство Общества несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Общества несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всем Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Руководство Общества заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- значительные допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была одобрена и утверждена к выпуску руководством Акционерного общества «Баст» «17» февраля 2015 года.

От имени руководства АО «Баст»:

Президент



Асаинов М.К.

Главный бухгалтер

Кубланова К.М.

М.П.



«Ар-Аудит» ЖШС  
аудиторлық ұйымы  
astana@araudit.kz

Аудиторская организация  
ОО «Ар-Аудит»  
www.araudit.kz

«Ar-Audit» LLP  
audit organization  
info@araudit.kz



БСН: 991140005893  
010000, ҚР, Астана қаласы, Қажымұқан көшесі, 12 А үй, 906-908  
тел: +7(7172)48-73-10, 55-65-70, 55-65-71, 77-97-37

БИН: 991140005893  
010000, РК, г. Астана, ул. Қажымұқан 12 А, офисы 906-908  
тел: +7(7172)48-73-10, 55-65-70, 55-65-71, 77-97-37

БИН: 991140005893  
Kazhymukan street 12A, office 906-908, Astana city, 010000, RK  
tel: +7(7172)48-73-10, 55-65-70, 55-65-71, 77-97-37



Утверждаю:  
Генеральный директор  
ОО «Ар-Аудит»

Омаров Б.Т.

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству  
АО «Баст»

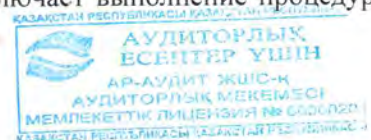
Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Баст» (далее Общество), состоящей из отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

### *Ответственность руководства за финансовую отчетность*

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Общества считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибками.

### *Ответственность аудитора*

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает выполнение процедур



для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности.

Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных недобросовестными действиями или ошибками. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой Обществом своей финансовой отчетности.

Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством Общества, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

### *Мнение*

По нашему мнению, финансовая отчетность дает справедливый и достоверный взгляд на финансовое положение Акционерного общества «Баст» по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор-исполнитель



Рахманов К.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000135 от 24.01.2013 г.

Аудиторская организация ТОО "Ар-Аудит"

Государственная лицензия юридического лица № 0000020 от 27.12.1999г.

17 февраля 2015 года

г.Астана, район Алматы, ул.Кажымукана 12а, офис 906-908



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 года**

( в тысячах тенге)

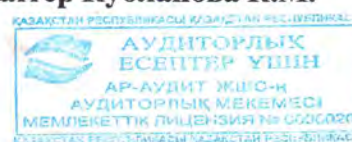
|  | Примечания | 2014 год       | 2013 год       |
|--|------------|----------------|----------------|
| <b>КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>  |            |                |                |
| Денежные средства  | 4          | 23             | 748            |
| Краткосрочная дебиторская задолженность                                | 5          | 88 843         | 102 520        |
| Запасы   | 6          | 21 168         | 49 686         |
| Текущие налоговые активы   | 7          | 14 371         | 9 773          |
| Прочие краткосрочные активы  | 8          | 154 131        | 123 028        |
| <b>Итого краткосрочных активов</b>                                     |            | <b>278 536</b> | <b>285 755</b> |
| <b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>   |            |                |                |
| Прочие долгосрочные финансовые активы                                  | 9          | 40 220         | 40 220         |
| Денежные средства, ограниченные в использовании                        | 10         | 180            | 180            |
| Основные средства  | 11         | 110 443        | 123 386        |
| Разведочные и оценочные активы   | 12         | 258 522        | 78 928         |
| Прочие долгосрочные активы   | 13         | 43 699         | 40 933         |
| <b>Итого долгосрочных активов</b>                                      |            | <b>453 064</b> | <b>283 647</b> |
| <b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>  |            | <b>731 600</b> | <b>569 402</b> |
| <b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                     |            |                |                |
| Краткосрочные финансовые обязательства                                 | 14         | 197 065        | 166 006        |
| Обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам | 15         | 4 202          | 14 222         |
| Краткосрочная кредиторская задолженность                               | 16         | 124 528        | 92 341         |
| Краткосрочные резервы  | 17         | 2 280          | 1 096          |
| Вознаграждения работникам  |            |                |                |
| Прочие краткосрочные обязательства                                     | 18         | 71 945         | 64 453         |
| <b>Итого краткосрочных обязательств</b>                                |            | <b>400 020</b> | <b>338 118</b> |
| <b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                      |            |                |                |
| Долгосрочные резервы   | 19         | 7 114          | 3 256          |
| Отложенные налоговые обязательства                                     | 20         | 21 137         | 18 391         |
| Прочие долгосрочные обязательства                                      | 21         | 22 855         | 25 172         |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>                                |            | <b>51 106</b>  | <b>46 819</b>  |
| <b>КАПИТАЛ</b>   |            |                |                |
| Уставный капитал   | 22         | 184 501        | 184 501        |
| Резервы  | 23         | -              | 776            |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 24         | 95 973         | (812)          |
| <b>Итого капитал</b>   |            | <b>280 474</b> | <b>184 465</b> |
| <b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                   |            | <b>731 600</b> | <b>569 402</b> |
| Балансовая стоимость одной простой акции в тенге                       | 33         | 1 520          | 1 000          |

От имени руководства Общества:

Президент Асаинов М.К.



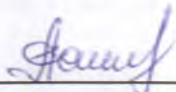
Главный бухгалтер Кубланова К.М.



**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 года**  
 (в тысячах тенге)

|  | Примечания | 2014 год       | 2013 год      |
|--|------------|----------------|---------------|
| Выручка  | 25         | 374 122        | 131 447       |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг  | 26         | (42 984)       | (36 704)      |
| <b>Валовая прибыль</b>   |            | <b>331 138</b> | <b>94 743</b> |
| Расходы по реализации  | 27         | (155 698)      | (31 788)      |
| Административные расходы   | 28         | (23 296)       | (33 659)      |
| Прочие расходы (расходы)   | 29         | (34 704)       | (4 132)       |
| <b>Итого операционная прибыль</b>  |            | <b>117 440</b> | <b>25 164</b> |
| Доходы по финансированию   |            |                | -             |
| Расходы по финансированию  | 30         | (18 740)       | (5 115)       |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>   |            | <b>98 700</b>  | <b>20 049</b> |
| Расходы по подоходному налогу  | 31         | (3 268)        | (18 391)      |
| <b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности</b>   |            | <b>95 432</b>  | <b>1 658</b>  |
| Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности  |            |                |               |
| <b>Прибыль за год</b>  |            | <b>95 432</b>  | <b>1 658</b>  |
| <b>Прочая совокупная прибыль:</b>  |            | <b>776</b>     |               |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств   |            | 776            |               |
| Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли   |            |                |               |
| <b>Общая совокупная прибыль</b>  |            | <b>96 208</b>  | <b>1 658</b>  |
| Общая совокупная прибыль относимая на:<br>Собственников материнской организации<br>Доля неконтролирующих собственников |            |                |               |
| <b>Прибыль на акцию (в тенге)</b>  | 32         | <b>521,45</b>  | <b>8,99</b>   |

От имени руководства Общества:



Президент

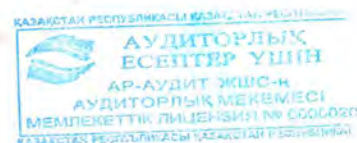
Асаинов М.К.





Главный бухгалтер

Кубланова К.М.



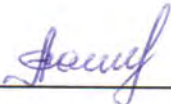




**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 года**  
 (в тысячах тенге)

|  | Уставн<br>ый<br>капитал | Резервы   | Нераспреде<br>нная прибыль | Итого<br>капитал |
|--|-------------------------|-----------|----------------------------|------------------|
| Сальдо на 1 января 2013 г.   | 30 700                  |           | 31 293                     | 61 993           |
| Корректировки  | -                       |           | -                          | -                |
| Пересчитанное сальдо   | 30 700                  |           | 31 293                     | 61 993           |
| Прибыль за период  |                         |           | 1 658                      | 1 658            |
| Прочая совокупная прибыль от<br>прироста при переоценке основных<br>средств            |                         | 120 814   |                            | 120 814          |
| Взносы собственников при выпуске<br>акций  | 153 801                 | (120 038) | (33 763)                   | -                |
| Сальдо на 1 января 2014 г.   | 184 501                 | 776       | (812)                      | 184 465          |
| Корректировки  | -                       |           | 577                        | 577              |
| Пересчитанное сальдо   | 184 501                 | 776       | (235)                      | 185 042          |
| Прибыль за период  |                         |           | 95 432                     | 95 432           |
| Прочая совокупная прибыль от<br>перевода амортизации от<br>переоценки основных средств |                         | (776)     | 776                        | -                |
| Сальдо на 31 декабря 2014 г.   | 184 501                 | -         | 95 973                     | 280 474          |


От имени руководства Общества:

  
 \_\_\_\_\_

Президент

Асаинов М.К.



  
 \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер

Кубланова К.М.

**Примечания к финансовой отчетности  
Акционерного общества «Баст»  
за год, закончившийся 31 декабря 2014 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: до 19.08.2014года 100024, Карагандинская область, г. Караганда, район имени Казыбек би, микрорайон Кунгей, д. 22. С 19.08.2014года 100000, г. Караганда, район имени Казыбек би, микрорайон Кунгей, улица 6-ая, 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 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года является:  
- Макашев Мейрам Екпінтаевич, гражданин Республики Казахстан, и его доля участия 100%.

Уставный капитал Общества составляет 184 501 тыс. тенге, образовано 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.

Общество имеет уведомление от 14.11.2014года о подтверждении отчета об итогах размещения акций Общества, выданное Национальным Банком РК.

Согласно свидетельству Комитета по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 30 января 2014 года выпуск объявленных акций АО "БАСТ" разделен на 500 000 простых акций, которым присвоен национальный идентификационный код KZ1C59680013. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А5968.

По состоянию на 31 декабря 2014 года размещено и оплачено 184501 простых акций номинальной стоимостью 1000 тенге за акцию.

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.;
  - №7 от 27 января 2014г. (регистрационный № 4338-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 соответствие 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;



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 самортизированных 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 декабря<br>2014 года | 31 декабря<br>2013 года |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| Доллар США       | 182,35                  | 153,61                  |
| Евро             | 221,97                  | 211,17                  |
| Российский рубль | 3,17                    | 4,69                    |

**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:

- 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
- 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 взноса.

**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 2014 года. Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2014г.

#### **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 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:

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

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

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

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

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

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

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

|  | 2014г.    | 2013г.     |
|--|-----------|------------|
| Денежные средства в кассе                      | 19        | 710        |
| Денежные средства на текущих банковских счетах | 4         | 38         |
| <b>Итого</b>                                   | <b>23</b> | <b>748</b> |

#### 5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

|  | 2014г.        | 2013г.         |
|--|---------------|----------------|
| Торговая дебиторская задолженность (в иностранной валюте)*   | 35 593        | 17 581         |
| Торговая дебиторская задолженность (в казахстанских тенге)** | 8 350         | -              |
| Прочая дебиторская задолженность***                          | 44 900        | 84 939         |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b>                       | <b>88 843</b> | <b>102 520</b> |

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя задолженность за отгруженную медную руду и медный концентрат.

#### \* Торговая дебиторская задолженность (в иностранной валюте):

|   | 2014г.             |              | 2013г.             |              |
|---|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
|   | в валюте, тыс. USD | в тыс. тенге | в валюте, тыс. USD | в тыс. тенге |
| Fuyang Yuanzheng Import&Export Co Ltd (Китай)       | 96                 | 17 528       | 96                 | 14 765       |
| URUMGI ERTIX international (Китай)                  | -                  | -            | 18                 | 2 816        |
| NONGJIU SHI ZHOGYE TRADE DEVELOPMENT CO.LTD (Китай) | 66                 | 12 058       | -                  | -            |

|  |            |               |            |               |
|--|------------|---------------|------------|---------------|
| Hangzhou Salong Non-ferrous Metals Co. Ltd (Китай) | 33         | 6 007         | -          | -             |
| <b>Итого</b>                                       | <b>195</b> | <b>35 593</b> | <b>114</b> | <b>17 581</b> |

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

|                        | 2014г.       | 2013г.   |
|------------------------|--------------|----------|
| ТОО «ВКО Торговый дом» | 8 350        | -        |
| <b>Итого</b>           | <b>8 350</b> | <b>-</b> |

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

|                                  | 2014г.        | 2013г.        |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Задолженность подотчетных лиц    | 44 900        | 75 779        |
| Прочая дебиторская задолженность | -             | 9 160         |
| <b>Итого</b>                     | <b>44 900</b> | <b>84 939</b> |

**6. ЗАПАСЫ**

|                                       | 2014г.        | 2013г.        |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Сырье и материалы</b>              | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| <b>Готовая продукция в том числе:</b> | <b>6 447</b>  | <b>43 755</b> |
| Руда медная                           | -             | 38 239        |
| Медный концентрат                     | 930           |               |
| Минеральные пигменты                  | 5 517         | 5 516         |
| <b>Товары</b>                         | <b>14 721</b> | <b>5 931</b>  |
| <b>Итого</b>                          | <b>21 168</b> | <b>49 686</b> |

В течение 2014 года 42 753 тыс. тенге были признаны в качестве себестоимости реализованной руды медной и медного концентрата, 2013год: 35 998 тыс. тенге были признаны в качестве себестоимости реализованной руды медной и медного концентрата.

По состоянию на 31 декабря 2014г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные в использовании запасы отсутствуют.

Компетентным органом в соответствие с протоколом №18 от 28.08.2008г. принято решение разрешить Обществу проведение пробной эксплуатации окисленных медных руд на Южном участке месторождения Максут в 2008-2010г. В период пробной эксплуатации в 2014г. оприходованы медная руда в количестве 1,3 тыс. тонн на сумму 2 412 тыс. тенге, медный концентрат 1,0 тыс. тонн на сумму 3 013тыс. тенге.

**7. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ**

|                                | 2014г.        | 2013г.       |
|--------------------------------|---------------|--------------|
| Корпоративный подоходный налог | -             | 618          |
| НДС                            | 14 292        | 9 146        |
| Прочие налоги                  | 79            | 9            |
| <b>Итого</b>                   | <b>14 371</b> | <b>9 773</b> |

## 8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

|  | 2014г.         | 2013г.         |
|--|----------------|----------------|
| Авансы выданные (в казахстанских тенге)*               | 146 169        | 103 590        |
| Авансы выданные (в иностранной валюте)**               | 7 962          | 2 316          |
| Расходы будущих периодов                               | -              | 17 190         |
| <b>Итого</b>   | <b>154 131</b> | <b>123 096</b> |
| Резерв по сомнительным долгам                          | -              | 68             |
| <b>Итого за минусом резерва по сомнительным долгам</b> | <b>154 131</b> | <b>123 028</b> |

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

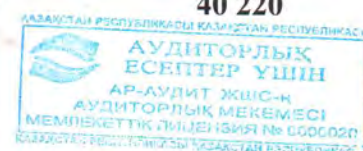
|  | 2014г.         | 2013г.         |
|--|----------------|----------------|
| ТОО "Искер ЭК"   | 5 824          | 5 457          |
| ТОО "Гасыр"  | 35 558         | 33 677         |
| ТОО "Портланд Limited"                                 | 71 256         | 55 325         |
| ТОО «Аль Рани»   | 3 087          | 375            |
| Университет Туран                                      | 695            | 400            |
| РГП ПГУ  | 79             | 628            |
| ТОО «Бейбарыс»   | -              | 2 010          |
| ТОО «Кыдыр»  | 10 626         | 1 037          |
| ТОО «ВКО Торговый дом»                                 | 2 066          | -              |
| ИП Есмагамбетова К.Ш.                                  | 15 067         | -              |
| BCC Invest   | -              | 1 500          |
| Прочие   | 1 911          | 3 181          |
| <b>Итого</b>   | <b>146 169</b> | <b>103 590</b> |
| Резерв по сомнительным долгам                          | -              | (68)           |
| <b>Итого за минусом резерва по сомнительным долгам</b> | <b>146 169</b> | <b>103 522</b> |

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

|  | 2014г.             |              | 2013г.             |              |
|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
|  | в валюте, тыс. USD | в тыс. тенге | в валюте, тыс. USD | в тыс. тенге |
| Fuyang Yuanzheng Import&Export Co Ltd (Китай)      | -                  | -            | 15                 | 2 316        |
| Hangzhou Salong Non-ferrous Metals Co. Ltd (Китай) | 44                 | 7 962        |                    |              |
| <b>Итого</b>                                       | <b>44</b>          | <b>7 962</b> | <b>15</b>          | <b>2 316</b> |

## 9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

|                    | 2014г.        | 2013г.        |
|--------------------|---------------|---------------|
| Долгосрочные займы | 40 220        | 40 220        |
| <b>Итого</b>       | <b>40 220</b> | <b>40 220</b> |



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

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

|                                   | 2014г.     | 2013г.     |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Депозит по ликвидационному фонду* | 180        | 180        |
| <b>Итого:</b>                     | <b>180</b> | <b>180</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 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.

## 11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря движение основных средств и износа основных средств представлено следующим образом:

| Первоначальная стоимость       | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочие ОС  | Итого          |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------|------------|----------------|
| На 31 декабря 2012г.           | 5 998               | 3 726                 | 468        | 10 192         |
| Поступление                    | -                   | 1 098                 | -          | 1 098          |
| Резерв на переоценку           | 120 815             | -                     | -          | 120 815        |
| Итого поступило                | 120 815             | 1 098                 | -          | 121 913        |
| Уменьшение стоимости           | 1 310               | -                     | -          | 1 310          |
| Выбыло                         | -                   | -                     | -          | -              |
| Итого выбыло                   | 1 310               | -                     | -          | 1 310          |
| <b>На 31 декабря 2013 г.</b>   | <b>125 503</b>      | <b>4 824</b>          | <b>468</b> | <b>130 795</b> |
| Поступление                    | -                   | 122                   | -          | 122            |
| Итого поступило                | -                   | 122                   | -          | 122            |
| Выбыло                         | -                   | -                     | 153        | 153            |
| Итого выбыло                   | -                   | -                     | 153        | 153            |
| <b>На 31 декабря 2014 г.</b>   | <b>125 503</b>      | <b>4 946</b>          | <b>315</b> | <b>130 764</b> |
| <b>Накопленная амортизация</b> |                     |                       |            |                |
| На 31 декабря 2012 г.          | 1 491               | 1 935                 | 368        | 3 794          |
| Начисленный износ              | 4 436               | 447                   | 42         | 4 925          |
| Выбытие                        | 1 310               | -                     | -          | 1 310          |
| <b>На 31 декабря 2013 г.</b>   | <b>4 617</b>        | <b>2 382</b>          | <b>410</b> | <b>7 409</b>   |
| Начисленный износ              | 12 549              | 493                   | 20         | 13 062         |
| Выбытие                        | -                   | -                     | 150        | 150            |
| <b>На 31 декабря 2014 г.</b>   | <b>17 166</b>       | <b>2 875</b>          | <b>280</b> | <b>20 321</b>  |
| <b>Балансовая стоимость</b>    |                     |                       |            |                |

|                      |         |       |    |         |
|----------------------|---------|-------|----|---------|
| На 31 декабря 2014г. | 108 337 | 2 071 | 35 | 110 443 |
| На 31 декабря 2013г. | 120 886 | 2 442 | 58 | 123 386 |

В 2014 году за счет собственных средств приобретен дозиметр на сумму 122 тыс. тенге, списаны основные средства на сумму 153 тыс. тенге.

На основании Акта ввода по легализации от 03.08.2007г. Обществом введены в эксплуатацию здания, сооружения, машины и оборудование.

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).

## 12. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

|  | 2014г.         | 2013г.        |
|--|----------------|---------------|
| Исторические затраты на геологоразведочные работы                                    | 2 251          | 2 251         |
| Подписной бонус  | 2 271          | 2 271         |
| Бонус коммерческого обнаружения  | 759            | 759           |
| Лабораторные анализы   | 1 810          | 1 800         |
| Буровзрывные работы  | 17 257         | 5 510         |
| Исследование обогатимости медно-никелевой сульфидной руды месторождения Южный Максут | 5 325          | 3 325         |
| 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   | 20 470         | 7 408         |
| Прочие расходы   | 173 218        | 20 443        |
| <b>Итого</b>   | <b>258 522</b> | <b>78 928</b> |

## 13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

|  | 2014г.        | 2013г.        |
|--|---------------|---------------|
| Оборудование к установке*                        | 40 933        | 40 933        |
| Цех по обогащению руды на месторождении «Максут» | 2 766         | -             |
| <b>Итого:</b>                                    | <b>43 699</b> | <b>40 933</b> |

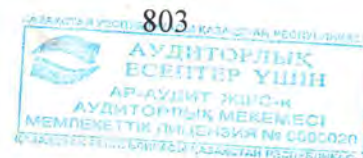
\*Оборудование к установке:

Активирующая ёмкость XB2500  
Вакуумный отделитель мод.SPB-600

тыс. тенге

867

803



|  |               |
|--|---------------|
| Дисковый подаватель(питатель) 1500   | 519           |
| Ленточный конвейер TD 75 Шир=650 Дл=18м                                    | 36            |
| Ленточный конвейер TD75 В=650 Д=18   | 3 100         |
| Машина для обогащения руд флотомашина мод.BF2.8                            | 7 300         |
| Машина для измельчения и размалывания руд в твердом состоянии MQG2100*2200 | 10 918        |
| Оборудование вакуумный отделитель мод.ZSF-02                               | 343           |
| Спиральный классификатор мод. FLG-2000                                     | 4 565         |
| Флотационная машина BF-2.8   | 10 172        |
| Флотомашина оборудование для очистки мод GW-10                             | 2 310         |
| <b>Итого</b>   | <b>40 933</b> |

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

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.

#### 14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

|                     | 2014г.         | 2013г.         |
|---------------------|----------------|----------------|
| Краткосрочные займы | 197 065        | 166 006        |
| <b>Итого:</b>       | <b>197 065</b> | <b>166 006</b> |

14 апреля 2011года 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. Окончательный срок возврата займа пролонгирован на срок не позднее 31 декабря 2014 года.

18.07.2013года Общество подписало с компанией Stichting RCG Netherlands (Нидерланды) договор займа в размере 960, 7 тыс. долларов США. Вознаграждение 10% годовых со дня предоставления займа. Назначением займа являются:

- удовлетворение требований по претензии ТОО «Корпорация Востокпромгео» о выплате задолженности в размере 29 577 тыс. тенге по бурению геологоразведочных скважин;
- финансирование работ в целях сохранения права недропользования;
- иные цели, связанные с недропользованием.

Заем предоставлен сроком до 01.02.2016г. 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 26.05.2005г. (договор залога от 18.07.2013г.);
- недвижимое имущество (договор залога от 18.07.2013г.);
- движимое имущество - машины и оборудование (договор залога от 18.07.2013г.).

#### Краткосрочные финансовые обязательства по валютам:

| 2014г.                |                 | 2013г.                |              |
|-----------------------|-----------------|-----------------------|--------------|
| в валюте,<br>тыс. USD | в тыс.<br>тенге | в валюте,<br>тыс. USD | в тыс. тенге |



|   |              |                |              |                |
|---|--------------|----------------|--------------|----------------|
| Fuyang Yuanzheng Import&Export Co Ltd (Китай) | 120          | 21 882         | 120          | 18 433         |
| Stichting RCG Netherlands (Нидерланды)        | 961          | 175 183        | 961          | 147 573        |
| <b>Итого</b>                                  | <b>1 081</b> | <b>197 065</b> | <b>1 081</b> | <b>166 006</b> |

### 15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ И ДОБРОВОЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

|  | 2014г.       | 2013г.        |
|--|--------------|---------------|
| <b>Налоговые обязательства в бюджет, в том числе:</b>                                      | <b>2 338</b> | <b>13 797</b> |
| Корпоративный подоходный налог   | 419          | -             |
| Индивидуальный подоходный налог  | 1 034        | 311           |
| Социальный налог   | 811          | 249           |
| Налог на имущество   | 74           | 1 283         |
| Налог на добычу полезных ископаемых  | -            | 11 873        |
| Прочие платежи в бюджет  | -            | 81            |
| <b>Обязательные платежи в пенсионный фонд и фонд социального страхования, в том числе:</b> | <b>1 864</b> | <b>425</b>    |
| Обязательства по пенсионным отчислениям  | 1 204        | 232           |
| Обязательства по социальному страхованию   | 660          | 193           |
| <b>Итого обязательств по налогам и другим обязательным и добровольным платежам</b>         | <b>4 202</b> | <b>14 222</b> |

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

### 16. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

|  | 2014г.         | 2013г.        |
|--|----------------|---------------|
| Краткосрочная торговая кредиторская задолженность (в иностранной валюте)*    | 49 647         | 41 823        |
| Краткосрочная торговая кредиторская задолженность (в казахстанских тенге)* * | 49 871         | 45 199        |
| Прочая кредиторская задолженность  | -              | 208           |
| Краткосрочные вознаграждения к выплате***                                    | 25 010         | 5 111         |
| <b>Итого</b>   | <b>124 528</b> | <b>92 341</b> |

\*Краткосрочная кредиторская задолженность (в иностранной валюте):

|   | 2014г.             |               | 2013г.             |               |
|---|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
|   | в валюте, тыс. USD | в тыс. тенге  | в валюте, тыс. USD | в тыс. тенге  |
| Fuyang Yuanzheng Import&Export Co Ltd (Китай) | 272                | 49 647        | 272                | 41 823        |
| <b>Итого</b>                                  | <b>272</b>         | <b>49 647</b> | <b>272</b>         | <b>41 823</b> |

Задолженность перед компанией Fuyang Yuanzheng Import&Export Co Ltd (Китай) образовалась за приобретенное оборудование к установке в течение 2011-2012 г. в рамках долгосрочного внешнеэкономического контракта от 02.06.2011 г.

\*\*Краткосрочная торговая кредиторская задолженность (в казахстанских тенге):

|                        | 2014г.        | 2013г.        |
|------------------------|---------------|---------------|
| RCG Investment Abvisor | 2 513         | -             |
| ТОО «Инцем»            | 2 630         | -             |
| ИП Кайратова           | 2 000         | 6 452         |
| ТОО «Алтай Кузет»      | -             | 337           |
| ИП Шейкин              | 4 748         | -             |
| ИП Абрамов             | 4 791         | -             |
| ТОО «Борлы»            | 20 937        | 4 360         |
| ИП Урузалимов          | -             | 7 524         |
| ТОО «Фарватер-М»       | -             | 25 194        |
| ТОО Казморсервис Групп | 3 052         | -             |
| ИП Сиворакша           | 8 332         | -             |
| Прочие                 | 868           | 1 332         |
| <b>Итого</b>           | <b>49 871</b> | <b>45 199</b> |

\*\*\*Краткосрочные вознаграждения к выплате (в иностранной валюте):

|   | 2014г.                |                 | 2013г.                |              |
|---|-----------------------|-----------------|-----------------------|--------------|
|   | в валюте,<br>тыс. USD | в тыс.<br>тенге | в валюте,<br>тыс. USD | в тыс. тенге |
| Stichting RCG Netherlands<br>(Нидерланды) | 137                   | 25 010          | 33                    | 5 111        |
| <b>Итого</b>                              | <b>137</b>            | <b>25 010</b>   | <b>33</b>             | <b>5 111</b> |

#### 17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

|                               | 2014г.       | 2013г.       |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Резерв по отпускам работников | 2 280        | 1 096        |
| <b>Итого</b>                  | <b>2 280</b> | <b>1 096</b> |

#### 18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

|   | 2014г.        | 2013г.        |
|---|---------------|---------------|
| Авансы полученные (в национальной валюте) | -             | -             |
| Авансы полученные (в иностранной валюте)  | 71 945        | 64 453        |
| <b>Итого</b>                              | <b>71 945</b> | <b>64 453</b> |

Авансы полученные по валютам:

|  | 31 декабря 2014г. |        | 31 декабря 2013г. |              |
|--|-------------------|--------|-------------------|--------------|
|  | в валюте,         | в тыс. | в валюте,         | в тыс. тенге |
|  |                   |        |                   |              |

|              | тыс.  | тенге         | тыс.  |               |
|--------------|-------|---------------|-------|---------------|
| USD          | 347   | 61 549        | 374   | 57 017        |
| RUB          | 2 000 | 10 396        | 1 586 | 7 436         |
| <b>Итого</b> | *     | <b>71 945</b> | *     | <b>64 453</b> |

Авансы полученные (в иностранной валюте):

|  | 2014г.                |                 | 2013г.                |               |
|--|-----------------------|-----------------|-----------------------|---------------|
|  | в валюте,<br>тыс. USD | в тыс.<br>тенге | в валюте,<br>тыс. USD | в тыс. тенге  |
| Cheriton Finance Limited NZ (Новая Зеландия)           | 173                   | 28 928          | 167                   | 25 307        |
| URUMGI ERTIX international (Китай)                     | 53                    | 10 862          | 38                    | 5 745         |
| Alashankou YONGOING INDUSTRIALAND TRADE CO.LTD (Китай) | 11                    | 1 745           | 71                    | 10 806        |
| NONGJIU SHI ZHOGYE TRADE DEVELOPMENT CO.LTD (Китай)    | 110                   | 20 014          | 98                    | 15 159        |
| <b>Итого</b>   | <b>347</b>            | <b>61 549</b>   | <b>374</b>            | <b>57 017</b> |
|  | в валюте,<br>тыс. RUB | в тыс.<br>тенге | в валюте,<br>тыс. RUB | в тыс. тенге  |
| ООО «ЭлитПром» (РФ, Москва)                            | 2 000                 | 10 396          | 1 586                 | 7 436         |
| <b>Итого</b>   | <b>2 000</b>          | <b>10 396</b>   | <b>1 586</b>          | <b>7 436</b>  |

## 19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

|                     | 2014г.       | 2013г.       |
|---------------------|--------------|--------------|
| Ликвидационный фонд | 7 114        | 3 256        |
| <b>Итого:</b>       | <b>7 114</b> | <b>3 256</b> |

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

|                            | Балансовая стоимость | Налоговая база | Временные разницы вычитаемые | Временные разницы налогооблагаемые |
|----------------------------|----------------------|----------------|------------------------------|------------------------------------|
| Стоимость ОС и НМА, в т.ч. | 110 443              | 1 593          | -                            | 108 850                            |
| Резерв по отпускам         | 2 280                | -              | 2 280                        |                                    |
| Налоги                     | 885                  | -              | 885                          |                                    |
| <b>Временные разницы</b>   |                      |                | <b>3 165</b>                 | <b>108 850</b>                     |
| Налоговый эффект 20%       |                      |                | 633                          | 21 770                             |

|   |               |
|---|---------------|
| <b>Чистое налоговое обязательство на 31.12.2014 г.</b>        | <b>21 137</b> |
| Сальдо налогового обязательства на 31.12.2013 г.              | 18 391        |
| <b>Для включения в отчет о прибылях и убытках за 2014 год</b> | <b>2 746</b>  |

За 2013 год данные по отложенным налоговым обязательствам следующие:

|   | Балансовая стоимость | Налоговая база | Временные разницы вычитаемые | Временные разницы налогооблагаемые |
|---|----------------------|----------------|------------------------------|------------------------------------|
| Стоимость ОС и НМА, в т.ч.                                    | 123 386              | 11 290         | -                            | 112 096                            |
| Резерв по отпускам  | 1 096                | -              | 1 096                        |                                    |
| Резерв по сомнительным долгам                                 | 68                   |                | 68                           |                                    |
| Налоги  | 13 864               | -              | 13 864                       |                                    |
| Вознаграждения к выплате                                      | 5 111                |                | 5 111                        |                                    |
| <b>Временные разницы</b>                                      |                      |                | <b>20 139</b>                | <b>112 096</b>                     |
| Налоговый эффект 20%  |                      |                | 4 028                        | 22 419                             |
| <b>Чистое налоговое обязательство на 31.12.2013 г.</b>        |                      |                |                              | <b>18 391</b>                      |
| Сальдо налогового обязательства на 31.12.2012 г.              |                      |                |                              | -                                  |
| <b>Для включения в отчет о прибылях и убытках за 2013 год</b> |                      |                |                              | <b>18 391</b>                      |

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

|   | 2014г.        | 2013г.        |
|---|---------------|---------------|
| Авансы полученные в иностранной валюте* | 22 855        | 25 172        |
| <b>Итого</b>                            | <b>22 855</b> | <b>25 172</b> |

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. Срок действия контрактов до 31.12.2014г.

\*Авансы полученные (в иностранной валюте):

|   | 2014г.             |               | 2013г.             |               |
|---|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
|   | в валюте, тыс. USD | в тыс. тенге  | в валюте, тыс. USD | в тыс. тенге  |
| Fuyang Yuanzheng Import&Export Co Ltd (Китай)       | 132                | 19 396        | 147                | 21 713        |
| NONGJIU SHI ZHOGYE TRADE DEVELOPMENT CO.LTD (Китай) | 24                 | 3 459         | 24                 | 3 459         |
| <b>Итого</b>  | <b>156</b>         | <b>22 855</b> | <b>171</b>         | <b>25 172</b> |

**22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

|                  | 2014г.         | 2013г.         |
|------------------|----------------|----------------|
| Уставный капитал | 184 501        | 184 501        |
| <b>Итого</b>     | <b>184 501</b> | <b>184 501</b> |

На 31 декабря 2014г. уставный капитал Общества составлял 184 501 тыс. тенге (на 31 декабря 2013г. 184 501 тыс. тенге). Общее зарегистрированное число простых акций составляет 184 501 акций номинальной стоимостью 1000 тенге за одну акцию. Каждая простая акция имеет право одного голоса. Привилегированных акций не имеется.

Единственным акционером Общества является физическое лицо Макашев Мейрам Екпінтаевич.

Уставный капитал Общества образован 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 20.05.2013 г.

**23. РЕЗЕРВЫ**

|   | 2014г.   | 2013г.     |
|---|----------|------------|
| Сальдо на начало периода                                | 776      | -          |
| Переоценка основных средств                             | -        | 120 814    |
| Формирование уставного капитала при преобразовании в АО | -        | (120 038)  |
| Перевод в нераспределенную прибыль                      | (776)    |            |
| <b>Итого резервный капитал на конец периода</b>         | <b>-</b> | <b>776</b> |

**24. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ**

|   | 2014г.        | 2013г.       |
|---|---------------|--------------|
| Нераспределенная прибыль на начало периода              | (812)         | 31 293       |
| Корректировки за прошлый период                         | 577           | -            |
| Доход за период   | 95 432        | 1 658        |
| Формирование уставного капитала при преобразовании в АО | -             | (33 763)     |
| Перевод из резерва по переоценке ОС                     | 776           |              |
| <b>Итого нераспределенная прибыль на конец периода</b>  | <b>95 973</b> | <b>(812)</b> |

Начальное сальдо нераспределенной прибыли на начало 2014 года было скорректировано на сумму 577 тыс. тенге.

Корректировка произведена по доначислению и уменьшению задолженности за прошлые периоды по налогам.

|  | 2014г. | 2013г. |
|--|--------|--------|
| Нераспределенная прибыль на начало периода (до корректировки)          | (812)  | 31 293 |
| Корректировки по доначислению и уменьшению задолженности по налогам за | 577    | -      |

прошлый период

|   |     |        |
|---|-----|--------|
| Нераспределенная прибыль на начало периода<br>(после корректировки) | 235 | 31 293 |
|---|-----|--------|

**25. ВЫРУЧКА**

|   | 2014г.         | 2013г.         |
|---|----------------|----------------|
| <b>Доход от реализации готовой продукции, в т.ч.:</b> |                |                |
| Руды медной   | 343 427        | 83 458         |
| Медного концентрата с содержанием меди 9,5%           | 22 688         | 47 247         |
| Возмещение экспедиторских услуг                       | 8 007          |                |
| Прочие (ксантогенат)                                  | -              | 742            |
| <b>Итого:</b>   | <b>374 122</b> | <b>131 447</b> |

**26. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

|                      | 2014 год      | 2013 год      |
|----------------------|---------------|---------------|
| Медный концентрат    | 2 218         | 19 801        |
| Руда медная          | 40 766        | 16 197        |
| Прочие (ксантогенат) | -             | 706           |
| <b>Итого:</b>        | <b>42 984</b> | <b>36 704</b> |

**27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

|   | 2014 год       | 2013 год      |
|---|----------------|---------------|
| Железнодорожные услуги                            | 22 427         | 2 937         |
| Автотранспортные услуги                           | 52 505         | -             |
| Аренда железнодорожного тупика                    | 75             | -             |
| Погрузка руды                                     | 9 759          | -             |
| Услуги по обогащению переработки и<br>рудоразбору | 37 257         | -             |
| Услуги по таможенному оформлению                  | 465            | 80            |
| Экспедиторские услуги                             | 12 848         | 11 805        |
| Маркетинговые услуги                              | 17 190         | 13 997        |
| Расходы по оплате труда                           | 1 707          | 1 030         |
| Социальный налог и социальные отчисления          | 169            | 150           |
| Материальные затраты (тара)                       | -              | 1 558         |
| Радиационный контроль                             | 780            |               |
| Прочие  | 516            | 231           |
| <b>Итого</b>                                      | <b>155 698</b> | <b>31 788</b> |

**28. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

|  | 2014 год | 2013 год |
|--|----------|----------|
| Расходы по оплате труда                  | 6 279    | 3 133    |
| Социальный налог и социальные отчисления | 640      | 314      |
| Расходы по обучению                      | 1 878    | 758      |
| Аудит финансовой отчетности              | 2 000    | 1 350    |
| Консультационные услуги                  | 4 284    |          |

|   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| Комиссия листингового агента                  | 2 000         | -             |
| Эмиссионное вознаграждение                    | 1 032         | -             |
| Оценка имущества                              | 185           | 1 145         |
| Услуги банка                                  | 882           | 890           |
| Командировочные расходы                       | -             | 1 064         |
| Резерв на отпуск                              | 333           | 130           |
| Налоги, платы, сборы                          | 1 732         | 13 315        |
| Пени по хоздоговорам                          | 1             | 2 423         |
| Расходы по благоустройству и развитию региона | -             | 7 532         |
| Прочие расходы                                | 2 050         | 1 605         |
| <b>Итого</b>                                  | <b>23 296</b> | <b>33 659</b> |

## 29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ), НЕТТО

|   | 2014 год        | 2013 год       |
|---|-----------------|----------------|
| Расходы по выбытию активов, нетто             |                 | -              |
| Доходы (расходы) от курсовой разницы, нетто   | (36 029)        | (1 148)        |
| Штрафы, пени в бюджет                         | -               | (268)          |
| Доход от списания кредиторской задолженности  | 200             | -              |
| Расходы по списанию дебиторской задолженности | -               | (1 685)        |
| Доходы (расходы) от, обмена валюты, нетто     | (1 285)         | (1 031)        |
| Убытки от выбытия ОС                          | (2)             | -              |
| Оприхование излишков ТМЗ                      | 2 412           | -              |
| <b>Итого прочих доходов (расходов)</b>        | <b>(34 704)</b> | <b>(4 132)</b> |

## 30. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

|  | 2014 год      | 2013 год     |
|--|---------------|--------------|
| Расходы по вознаграждению:   |               |              |
| Вознаграждение по договору займа от 18.07.2013г.<br>Stichting RCG Netherlands (Нидерланды) | 18 740        | 5 115        |
| <b>Итого</b>   | <b>18 740</b> | <b>5 115</b> |

## 31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

|   | 2014 год     | 2013 год      |
|---|--------------|---------------|
| Текущий корпоративный подоходный налог,<br>подлежащий уплате в бюджет | 522          | -             |
| Расходы по отложенному корпоративному<br>подоходному налогу           | 2 746        | 18 391        |
| <b>Итого</b>  | <b>3 268</b> | <b>18 391</b> |

## 32. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

|  | 2014 год | 2013 год |
|--|----------|----------|
| Прибыль (убыток), приходящаяся на долю<br>Акционера Общества | 96 208   | 1 658    |



|  |         |         |
|--|---------|---------|
| Средневзвешенное количество выпущенных простых акций | 184 501 | 184 501 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге     | 521,45  | 8,99    |

### 33. РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVcs = NAV / NOcs, \text{ где}$$

BVcs – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOcs – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL, \text{ где}$$

|   | 2014 год       | 2013 год       |
|---|----------------|----------------|
| ТА – активы Общества на дату расчета                    | 731 600        | 569 402        |
| IA – нематериальные активы                              | -              | -              |
| TL – обязательства Общества на дату расчета             | 451 126        | 384 937        |
| <b>Чистые активы (обязательства)</b>                    | <b>280 474</b> | <b>184 465</b> |
| Количество простых акций на дату расчета                | 184 501        | 184 501        |
| <b>Балансовая стоимость одной простой акции в тенге</b> | <b>1 520</b>   | <b>1 000</b>   |

### 34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В состав связанных сторон входят следующие организации:

ТОО «Гасыр»;

ТОО "Портланд Limited";

ТОО" Искер ЭК";

ТОО «Бейбарыс-ЭК»;

ТОО «ВКО Торговый дом»;

Акционер Макашев М.Е.;

а также ключевой управленческий персонал Общества.

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

|                        | Задолженность связанной стороны |        | Задолженность перед связанной стороной |        |
|------------------------|---------------------------------|--------|--|--------|
|                        | 2014г.                          | 2013г. | 2014г.                                 | 2013г. |
| ТОО «Гасыр»            | 35 558                          | 33 677 | -                                      | -      |
| ТОО "Портланд Limited" | 71 256                          | 55 325 | -                                      | -      |
| ТОО" Искер ЭК"         | 5 823                           | 5 457  | -                                      | -      |
| ТОО"Бейбарыс"          | -                               | 2 010  | -                                      | -      |
| ТОО «ВКО Торговый дом» | 10 417                          | -      | -                                      | -      |
| Асаинов М.К.           | 44 900                          | 75 779 | -                                      | -      |





|              |                |                |   |   |
|--------------|----------------|----------------|---|---|
| Макашев М.Е. | 40 220         | 40 220         | - | - |
| <b>Итого</b> | <b>208 174</b> | <b>212 468</b> | - | - |

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

|                        | Реализация    | Приобрете         | Реализация | Приобрете         |
|------------------------|---------------|-------------------|------------|-------------------|
|                        | товаров       | ние               | товаров    | ние               |
|                        | 2014 год      | товаров,<br>услуг | 2013 год   | товаров,<br>услуг |
| ТОО «Гасыр»            | -             | 5 269             | -          | -                 |
| ТОО" Искер ЭК"         | -             | 20 454            | -          | 17 218            |
| ТОО «ВКО Торговый дом» | 19 410        | -                 | -          | -                 |
| ТОО "Портланд Limited" | -             | 6 000             | -          | -                 |
| <b>Итого</b>           | <b>19 410</b> | <b>31 723</b>     | -          | <b>17 218</b>     |

#### Вознаграждение ключевому персоналу

На 31 декабря затраты по ключевому персоналу следующие:

|  | 2014 год     | 2013 год     |
|--|--------------|--------------|
| Вознаграждения по оплате труда           | 2 196        | 1 492        |
| Резерв на отпуск                         | 150          | 98           |
| Социальный налог и социальные отчисления | 217          | 148          |
| <b>Итого:</b>                            | <b>2 563</b> | <b>1 738</b> |

Ключевым персоналом является Президент Общества Асаинов Мухтар Кабиденевич.

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

### 35. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Судебные иски

Общество не является участником судебных разбирательств, относящихся к его хозяйственной деятельности. Руководство Общества считает, что возможные претензии по отдельности и, в общем, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и создает резерв по условным обязательствам в своей финансовой отчетности только в случае достаточной вероятности возникновения обязательства и возможности определения суммы соответствующего обязательства.

#### Условные обязательства по налогообложению

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

Наряду с тем, что руководство Общества считает, что адекватно учла все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, будут сопряжены для Общества с налоговыми рисками. На момент представления

данной финансовой отчетности сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода невозможно определить.

### **Страхование**

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

## **36. 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.

Вышеуказанные статьи представлены следующим образом:

|   | <b>2014г.</b> | <b>2013г.</b> |
|---|---------------|---------------|
| Денежные средства   | 23            | 748           |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 88 843        | 102 520       |

**Итого:** 88 866 103 268

**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.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств:

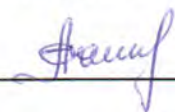
|  | 2014г.           | 2013г.           |
|--|------------------|------------------|
| Краткосрочные финансовые обязательства   | 197 065          | 166 006          |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 124 528          | 92 341           |
| <b>Итого:</b>                            | <b>321 593</b>   | <b>258 347</b>   |
| <b>Нетто позиция по балансу</b>          | <b>(232 727)</b> | <b>(155 079)</b> |

Риск ликвидности в 2014 году является достаточно высоким, так как есть превышение финансовых обязательств над финансовыми активами по состоянию на 31 декабря 2014 года в сумме 232 727 тыс. тенге.


**37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

13.01.2015г. Общество подписало договор об оказании андеррайтинговых услуг с АО «Фридом Финанс» по размещению и выкупу простых акций в количестве 18 450 штук. Срок выкупа простых акций до 20 февраля 2015 г. включительно.

От имени руководства Общества:

  
 Президент  
 Асаинов М.К.



  
 Главный бухгалтер  
 Кубланова К.М.

