

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«Бузгул Аурум»**

Финансовая отчетность и аудиторский отчет
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Содержание

Аудиторский отчет.....	3-4
------------------------	-----

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении.....	5
Отчет о совокупном доходе.....	6
Отчет об изменении в капитале.....	7
Отчет о движении денежных средств.....	8
Примечания к финансовой отчетности.....	9-22



050036, Республика Казахстан
г. Алматы, мкрн. Мамыр-4, д. 14

Тел +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Факс +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

14, Mamyр-4, Almaty
050036, Republic of Kazakhstan

Tel +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Fax +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

Утверждаю
Генеральный директор Нургазиев Т.Е.
(государственная лицензия МФО-2 №0000069 от 5.10.2010г.)

Отчет Независимого Аудитора

Руководству, участнику Товарищества с ограниченной ответственностью «Бузгул Аурум»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Бузгул Аурум» далее по тексту «Компания», которая включает в себя: отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчет о совокупном доходе, а так же отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основе 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 данная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям в данной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением Компанией своей финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством Компании, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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 достоверно представляет во всех существенных аспектах финансовое положение Компании на 31 декабря 2015 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор,
Аудитор:
Квалификационное свидетельство № 0318
От 02 мая 1997 года.

Руководитель группы:

Ведущий специалист:

Дата «30» мая 2016 года.
Республика Казахстан,
г. Алматы, микрорайон Мамыр-4, дом 14



Т.Е.Нурғазиев



Е.И.Ганжа

С.Е Нургазиева

**Подтверждение руководства Компании
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Бузгул Аурум» (далее «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2015 года, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

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

Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности Компании требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена руководством ТОО «Бузгул Аурум» 30 мая 2016 года.

Директор:



А.Т.Найзагарин



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	2015	2014
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Разведочные и оценочные активы	4	14 956 245	14 875 676
Прочие долгосрочные активы	5	50 585	-
Итого долгосрочные активы		15 006 830	14 875 676
Краткосрочные активы			
Денежные средства	6	127	559
Товарно-материальные запасы	7	1 512	1 512
Прочие краткосрочные активы	8	-	60 343
Итого краткосрочные активы		1 639	62 414
ИТОГО АКТИВЫ		15 008 469	14 938 090
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	9	14 919 139	103
Резервы		-	14 869 325
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	10	(4 588)	(4 681)
Итого капитал		14 914 551	14 864 747
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	11	86 529	18 085
Итого долгосрочных обязательств		86 529	18 085
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	6 476	7 320
Обязательства по налогам	13	435	183
Обязательства по другим обязательным платежам	14	478	198
Прочие краткосрочные обязательства	15	-	47 557
Итого краткосрочных обязательств		7 389	55 258
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15 008 469	14 938 090

Финансовая отчетность была утверждена руководством 30 мая 2016 года и от имени руководства ее подписали:

Директор


 А.Т.Найзагарин

Примечания на страницах с 9 по 22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>
Доход от реализации оказания услуг		-	-
Себестоимость реализованных оказанных услуг		-	-
Валовый доход		-	-
Административные расходы	16	(3 493)	(4 681)
Доходы от финансирования	17	4 012	-
Расходы от финансирования	18	(426)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		93	(4 681)
Расходы по подоходному налогу	19	-	-
Итого прибыль (убыток) за период		93	(4 681)
Прочая совокупная прибыль		-	-
Итого совокупный доход за период		93	(4 681)

Директор



Примечания на страницах с 9 по 22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Примечания	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдона 31 декабря 2013 года		103	127 325	-	127 428
Прибыль (убыток) за период		-	-	(4 681)	(4 681)
Прочий совокупный доход		-	14 742 000	-	14 742 000
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		-	-	-	-
Сальдона 31 декабря 2014 года	9, 10	103	14 869 325	(4 681)	14 864 747
Прибыль (убыток) за период		-	-	93	93
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Дивиденды		-	-	-	-
Операции с собственниками		14 919 036	(14 869 325)	-	49 711
Сальдо на 31 декабря 2015 года	9, 10	14 919 139	-	(4 588)	14 914 551

Директор



Примечания на страницах с 9 по 22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	2015	2014
Движение денег от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	74 185	65 642
реализация товаров, услуг	-	-
авансы полученные	61 128	18 085
прочие поступления	13 057	47 557
Выбытие денежных средств, всего	74 617	65 083
платежи поставщикам за товары и услуги	64 740	23 958
авансы выданные	9 600	40 985
выплаты по заработной плате	-	-
налоги и другие платежи в бюджет	151	79
прочие выплаты	126	61
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(432)	559
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
реализация основных средств	-	-
реализация нематериальных активов	-	-
прочие поступления	-	-
полученные вознаграждения	-	-
Выбытие денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
приобретение основных средств	-	-
приобретение нематериальных активов	-	-
прочие выплаты	-	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	-	-
Движение денег от финансовой деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
получение займов	-	-
полученные вознаграждения	-	-
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
погашение займов	-	-
выплата вознаграждения	-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	-	-
Влияние обменных курсов валют к тенге	-	-
ИТОГО: Увеличение + / - уменьшение денежных средств	(432)	559
Денежные средства на начало отчетного периода	559	-
Денежные средства на конец отчетного периода	127	559

Директор



Примечания на страницах с 9 по 22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность ТОО «Бузгул Аурум» (далее «Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена к выпуску 30 мая 2016 года.

ТОО «Бузгул Аурум» перерегистрировано в Департаменте юстиции г.Алматы 18 августа 2015 года. Дата первичной регистрации 08 июня 2006 года. Офис Компании располагается по адресу: Республика Казахстан, г.Алматы, улица Луганского, дом 21а, офис 9. Производственный участок Бузгул находится в Костанайской области.

Основными видами деятельности Компании являются:

- производство поисковых и геологоразведочных работ;
- поисковые маршруты;
- буровые и буровзрывные работы;
- геохимические и геофизические работы;
- опробовательские работы;
- лабораторные исследования;
- технологические исследования полупромышленных и промышленных проб;
- геологоразведочные, эксплуатационно-разведочные работы, оценка и добыча твердых полезных ископаемых;
- горные работы, проходка канав, шурфов, карьеров и подземных горных выработок технологического и эксплуатационного назначения – проектирование и эксплуатация промышленных взрыво-, пожароопасных и горных производств;
- рекультивационные работы;
- производство землеустроительных, топографо-геодезических и картографических работ;
- производство строительных и монтажных работ временного и капитального строительства;
- разведочные, поисково-разведочные и разведочно-эксплуатационные работы;
- посреднические услуги;
- внешнеэкономическая деятельность;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РК.

Компания осуществляет деятельность на основании:

- Контракта на проведение работ по разведке золота на участке Бузгуль в Костанайской области, подписанный между Министерством энергетики и минеральных ресурсов и ТОО «Бурмаш» 18 августа 2005 года. Право недропользования передано ТОО «Бузгул Аурум» 10 ноября 2006 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»)

Условия ведения деятельности Компании

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, которое подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. С 2006 года Компания имеет право недропользования по Контракту на разведку золота на участке Бузгул. В мае 2015 года у Компании закончился срок проведения работ по разведке золота. В связи с этим контрактная деятельность в 2015 году Компанией не осуществлялась. Компания обратилась в Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан о продлении срока действия Контракта на недропользование. В настоящее время Компания решает вопрос о продлении периода разведки.

Финансирование операционной деятельности Компании на период разведки осуществляется за счет собственных средств Участника. Руководство Компании считает, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Компании позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Компания не смогла придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Компании в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли. Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Резервы

Компания создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечаниях 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Изменения в учетной политике

Принятые стандарты и интерпретации

В 2015 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) изменения не вводились.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации

Компания не применяла следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2015 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения к методам учета амортизации» вводятся с 01.01.2016 года.
- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация финансовых активов и финансовых обязательств», вводится в действие с 01.01.2018 года.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вводится с 01.01.2017 года.

Компания не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций, окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Компании.

Разведочные и оценочные активы

Компания применяет метод успешных усилий для учета затрат по разработке и оценке золоторудного месторождения. Все затраты связанные с приобретением лицензий, а также затраты по разведке по оценке сначала капитализируются соответственно в центрах затрат по месторождениям, разведочным зонам. Прямые административные затраты капитализируются в той мере, в какой они относятся к деятельности по разведке и разработке. Затраты, осуществленные до получения лицензии, относятся на расходы периода, в котором они были понесены.

Все капитализированные затраты по приобретению лицензий, разведке и оценке впоследствии списываются, если не будет установлено наличие промышленных запасов, либо, если процесс определения запасов не был завершен и при отсутствии индикаторов обесценения.

Финансовые активы и обязательства

Компания признаёт финансовые активы и обязательства в своём отчете о финансовом положении только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Компании включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о совокупном доходе текущего периода.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо
(а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
(б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о совокупном доходе. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о совокупном доходе.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляется собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной служба. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о совокупном доходе. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Денежные средства

Денежные средства включают средства в банке и наличность в кассе.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства.

Начисление резервов производится методом процента от объема реализации продукции, т.е. находится средний процент безнадежных долгов. Резервы по сомнительным долгам создаются на основе документов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на конец текущего года.

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Компания самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Компании и действующим законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Компания обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Доходы от предоставления услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объема работ по каждому контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признается только в размере понесенных затрат, которые будут возмещены.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся. Расходы, имеющие постоянный характер, относятся на затраты методом начисления на основании подтверждающих документов.

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отложенный налог. Подоходный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоги определяются по временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на финансовый доход или налоговый доход или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Уставный капитал

Уставный капитал признается по первоначальной стоимости.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом. Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Разведочные и оценочные активы	14 956 245	14 875 676
	14 956 245	14 875 676

В 2014 году Независимым оценщиком ТОО «ScotHolland» проведена оценка разведочных активов Компании.

5. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Долгосрочные авансы выданные	50 585	-
	50 585	-

Расшифровка долгосрочных авансов выданных приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
ТОО «Бурмаш»	50 585	-
	50 585	-

В связи окончанием срока Контракта на недропользование, Договор с ТОО «Бурмаш» на проведение буровых работ был пролонгирован с 17 апреля 2015 года на срок продления Контракта на недропользование.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Денежные средства на текущих банковских счетах (АО «Цеснабанк»)	37	469
Денежные средства в кассе	90	90
	127	559

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо гарантий. Компания уверена, что справедливая стоимость ее денежных средств равна их балансовой стоимости.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Сырье и материалы	1 512	1 512
	1 512	1 512

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Краткосрочные авансы выданные	-	60 343
	-	60 343

Расшифровка авансов выданных приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
ТОО «Бурмаш»	-	40 985
Филиал Компании СРК Консалтинг (Казахстан)	-	19 358
	-	60 343



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2014 года Компания принадлежала следующим участникам:

- Товарищество с ограниченной ответственностью «Бурмаш»- доля участия 49% (50,5 тысяч тенге),
- Компания «Симба Голдфилдс Лимитед» (Simba Goldfields Limited)- доля участия 51% (52,5 тысяч тенге).

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2014 года составлял 103,0 тысячи тенге и сформирован полностью.

10 марта 2015 года была произведена оценка 100% доли Уставного капитала ТОО «Бузгул Аурум». 18 августа 2015 года произведена перерегистрация уставного капитала, который составил 14 919 139,0 тысяч тенге.

С 18 августа 2015 года Компания принадлежит единственному участнику Кенжебаеву Бахытжану Сагиндыковичу, проживающему по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, пр Абая, дом 51, кв. 37. На 31 декабря 2015 года размер и доли участия в уставном капитале Компании не изменились.

10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННЫЙ ДОХОД

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток прошлых лет	(4 681)	-
Прибыль/убыток отчетного года	93	(4 682)
	(4 588)	(4 681)

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Краткосрочные авансы полученные	79 213	18 085
Прочие краткосрочные обязательства	7 316	-
	86 529	18 085

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Прочие долгосрочные обязательства по срокам погашения:		
Срок погашения свыше 2 лет	86 529	18 085
	86 529	18 085

Расшифровка долгосрочных авансов полученных приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
АО «АлатауМунайАлтын»	79 213	18 085
	79 213	18 085

По полученной финансовой помощи Компания отражает справедливую стоимость с учетом дисконта:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Прочие краткосрочные обязательства	10 902	-
Признание дисконта	(4 012)	-
Амортизация дисконта	426	-
	7 316	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Торговая кредиторская задолженность	2 750	5 862
Краткосрочная задолженность по оплате труда	3 726	1 458
	6 476	7 320

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Расшифровка торговой кредиторской задолженности в разрезе поставщиков приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
ИП Казмагамбетова Т.Р.	2 750	2 400
ТОО «Геолого-разведочное предприятие»	-	126
ТОО «Джетыгаринская горнорудная компания»	-	290
ТОО «Костанайская поисково-съемочная экспедиция»	-	3 046
	2 750	5 862

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Индивидуальный подоходный налог	414	162
Социальный налог	21	21
	435	183

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Обязательства по социальному страхованию	18	18
Обязательства по пенсионным отчислениям	460	180
	478	198

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Прочие краткосрочные обязательства	-	47 557
	-	47 557

Расшифровка прочих краткосрочных обязательств приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
ТОО «Бурмаш»	-	47 557
	-	47 557



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Начисления по заработной плате	2 800	1 800
Налоги	151	100
Социальные отчисления	126	78
Расходы на аренду	350	2 400
Услуги банка	38	149
Прочие расходы	28	154
	3 493	4 681

17. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	4 012	-
	4 012	-

18. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов (амортизация дисконта)	426	-
	426	-

19. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенное налоговое обязательство (актив)	-	-
	-	-

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за года, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Убыток до налогообложения	93	(4 861)
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	19	(972)
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов подлежащих обложению в целях налогообложения	(19)	972
Расходы по подоходному налогу	-	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

В соответствии с МСФО 24 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены и являются беспроцентными.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2015 году:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Кредиторская задолженность, всего	90 115	65 642
в том числе: АО «АлатауМунайАлтын»	79 213	18 085
Кенжебаев Б.С. (без учета дисконтирования)	10 902	-
ТОО «Бурмаш»	-	47 557

Вознаграждение ключевого управленческому персоналу

На 31 декабря 2015 года ключевой управленческий персонал включает Исполняющего обязанности директора в количестве 1 человека. За 2015 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 1 400. тысяч тенге (в 2014 году – 900,0 тысяч тенге), которая представлена заработной платой этих лиц.

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Компанию влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность. Несмотря на то, что Компания может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность таких убытков существует. Компания не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска.

Кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью, у Компании нет, так как Компания не имеет торговой дебиторской задолженности.

Компания размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

В тысячах тенге	Менее чем за			
	3 месяца	3-12 месяцев	1-2 года	Всего
2015 г.				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	6 476	-	6 476
Обязательства по налогам	-	435	-	435
Обязательства по другим обязательным платежам	-	478	-	478
	-	7 389	-	7 389
2014 г.				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	7 320	-	7 320
Обязательства по налогам	-	183	-	183
Обязательства по другим обязательным платежам	-	198	-	198
Прочие краткосрочные обязательства	-	47 557	-	47 557
	-	55 258	-	55 258

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности не было отражено никаких резервов ни по одному из вышеупомянутых потенциальных обязательств.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2015 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2015 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства контракту на проведение работ на разведку золота

У Компании имеются определенные обязательства по контракту на проведение работ на разведку золота. В соответствии с Рабочей программой, утвержденной Компетентным органом, Компания обязана инвестировать 650 тысяч долларов США в период разведки в месторождение «Бузгул» в течение 2 лет. Также, Компания обязана осуществлять инвестиции в развитие казахстанских трудовых ресурсов (1% от капитальных затрат).

23. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

В настоящее время Компания решает вопрос о продлении периода разведки. Контрактную деятельность Компания планирует продолжить в 2016 году, после продления срока Контракта на недропользование. Письмом Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24.04.2015 года №04-02-18/10028-и разрешено продление Контракта №1809 от 16.08.2005 года.

Руководство Компании считает, что не существует каких-либо значимых вопросов, которые потребовали бы внесения корректировок в финансовую отчетность.

События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

24. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, утверждена руководством 30 мая 2016 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Директор

А.Т.Найзагарин



Сериясы МФЮ - 2



№ 0000069

МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ

Аудиторлық қызметпен айналысуға
жауапкершілігі шектеулі серіктестігіне

Алматы облысы Қарасай ауданы Рахат с. СТН 090500030656

берілді.

Қазақстан Республикасының бүкіл аумағында қолданылу мерзімі
шектеусіз бас лицензия.

Лицензияны берген орган Қазақстан Республикасының

Қаржы министрлігі,
Қаржылық бақылау комитеті



Бейсембаев М.Т.

Бейсембаев М.Т.

М.О.

Лицензияның берілген күні

2010

жылғы

5

қазан

Астана

қаласы

Серия МФЮ - 2



№ 0000069

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана

Товариществу с ограниченной ответственностью

«UNY SAPA Consulting»

Алматинская область Карасайский район с. Рахат

РНН 090500030656

на занятие аудиторской деятельностью.

Генеральная лицензия без ограничения срока действия на всей
территории Республики Казахстан.

Орган, выдавший лицензию Министерство финансов
Республики Казахстан

Руководитель

Комитет финансового контроля
Бейсембаев М.Т.

М.П.

Дата выдачи лицензии

5 октября 2010 г.

Город

Астана

