

**Примечания к финансовой отчетности  
АО «ALTYNEX COMPANY» за период, закончившийся 31.12.2015 года.**

**1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

- Акционерное общество «AltynEx Company» (далее «Компания») зарегистрировано в Министерстве Юстиции Республики Казахстан за № 432-1904-12-АО-ИУ от 17.07.2015 года.  
Форма собственности – частная.
- Компании присвоен БИН 150 740 015 974.
- Компания зарегистрирована в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.
- Юридический адрес компании:  
030713, Республика Казахстан, Актюбинская область, Мугалжарский район, поселок Алтынды
- Учредители Компании:
  - 1) Terra Minerals Exploration Limited. Доля вклада в уставный капитал 50,1%
  - 2) Linkorn Limited. Доля вклада в уставный капитал 39,9%.
  - 3) Исмаил Даulet Кайратулы 10%
- Код ОКПО - 52999438

Целью Компании является извлечение дохода и для ее достижения компания осуществляет виды деятельности, предусмотренные Уставом Компании:

- 1) Деятельность, связанная с добычей и переработкой и сбытом полезных ископаемых;
- 2) Другие виды деятельности, относящиеся к или связанные с вышеперечисленным, а также любые другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Казахстана и необходимые для целей функционирования Компании.

Компания осуществляет свою деятельность на основе следующих документов и нормативных актов:

- 1) Устава
- 2) Гражданского кодекса Республики Казахстан от 1.07.99 г. № 409 – 1 (с учетом изменений и дополнений);
- 3) Закона Республики Казахстан от 13.05.2003 года «Об акционерных обществах» (с учетом изменений и дополнений);
- 4) Прочих законов, нормативных актов, инструкций и методических рекомендаций по ним, регламентирующих финансовово-хозяйственную деятельность организаций Республики Казахстан.

Компания имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

**2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Финансовая отчетность АО «ALTYNEX COMPANY» за период, закончившийся 31 декабря 2015 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Финансовая отчетность Общества за период, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена руководством АО «ALTYNEX COMPANY».

Для всех отчетов и примечаний применяются наименования, означающие:

Начало отчетного периода – 17.07.2015 г.;

Конец отчетного периода – 31.12.2015 г.;

Отчетный период – с 17.07.2015 г. по 31.12.2015 г.;

**Оценки руководства**

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к определению величины дохода от основной деятельности, к стоимости долгосрочных финансовых обязательств, а также к определению допущения о непрерывности деятельности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Неопределенность в отношении указанных оценок и допущений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

**Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Все суммы статей финансовой отчетности Общества и примечаний к ней, представленные в тенге, округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

#### **Принцип непрерывности деятельности**

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Руководство Общества не ставит под сомнение способность продолжать деятельность Общества непрерывно.

Руководство Общества уверено, что после пересмотра ценовой политики реализуемых товаров, повысится рентабельность деятельности Общества, позволяющая получить дополнительную прибыль.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

#### **Принцип начисления**

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

#### **Признание элементов финансовой отчетности**

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

#### **База для оценки стоимости**

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости

#### **Основные аспекты учетной политики**

Основные аспекты учетной политики, использованные при подготовке финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учетная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

#### **Основные средства**

Основные средства в момент поступления отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

Основные средства отражаются по себестоимости за минусом накопленной амортизации.

Балансовая стоимость основных средств рассматривается на предмет обесценения, когда события и изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена. В случае если такие обстоятельства существуют и балансовая стоимость превышает расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость актива уменьшается до этой возмещаемой стоимости.

Товарищество применяет метод равномерного списания стоимости до ликвидационной стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

Ликвидационная стоимость активов, срок их полезного использования и метод амортизации анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Обществом и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Отражение основных средств в отчете о финансовом положении прекращается при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки отчетного периода, в котором актив выбыл.

#### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов.

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования анализируются и при необходимости могут корректироваться, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

#### **Аренда**

Платежи по операционной аренде признаются как расход в прибылях и убытках в соответствии с прямолинейным методом в течение всего срока аренды.

#### **Финансовые активы**

Общество классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS 39), следующим образом:

финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;  
ссуды и дебиторская задолженность;

Финансовые активы Общества включают в себя денежные средства и торговую дебиторскую задолженность.

#### **Ссуды и дебиторская задолженность**

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по исторической стоимости без использования эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение.

#### **Прекращение признания финансового актива**

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранило за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

Продолжающееся 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 Общества.

#### **Финансовые обязательства**

Общество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Общество не имеет финансовых обязательств, определенных им при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства Общества включают в себя торговую кредиторскую задолженность, прочие обязательства, связанные с товаром.

#### **Займы**

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Общество не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты.

Другие затраты по займам признаются в прибылях и убытках периода как расходы на финансирование в момент их возникновения.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в составе доходов и затрат на финансирование в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

#### **Прекращение признания финансового обязательства**

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Общества. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

#### **Запасы**

Запасы в момент приобретения отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы Общества оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на завершение или доведение до готовности и возможных затрат на реализацию.

#### **Резервы**

##### **Общие**

Резервы признаются, если Общество 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 надежная оценка суммы такого обязательства. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения.

#### **Признание выручки и расходов**

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Общество сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов с продажи.

Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам материально ответственных лиц.

#### **Расходы**

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

#### **Налоги**

##### **Текущий налог**

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

##### **Отложенный налог**

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временными разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым времененным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев исключения.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налог подлежит признанию вне прибыли и убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли и убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящийся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежит признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежит признанию непосредственно в собственном капитале

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

По Обществу отложенное налоговое обязательство не признано по налогооблагаемым временными разницам.

#### **Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог**

Общество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Общество уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Общество также удерживает из заработной платы своих сотрудников пенсионные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

#### **Взаимозачеты**

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Неденежные операции исключаются из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

### **Условные активы и обязательства**

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

### **1. Примечание к строке 010 отчета о финансовом положении «Денежные средства и их эквиваленты».**

По состоянию на 31 декабря 2015 года остатки денег распределились следующим образом:  
тыс. тенге

	<b>31.12.2015</b>	
Деньги на текущем банковском счете KZ17549D0398R7102125 в АО "Qazaq banki" (KZT)	6566	
Деньги на текущем банковском счете KZ47549D0840R7100040 в АО "Qazaq banki" (USD)	1 237 912	
Наличность в кассе	2691	
<b>Итого</b>	<b>1247169</b>	

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо гарантий.

### **2. Примечание к строке 018 отчета о финансовом положении «Запасы»**

Запасы включают в себя:

тыс.тенге

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2015г</b>	
Сырье и материалы	109 786	
Заасные части	338 958	
Топливо	19 598	
Строительные материалы	23059	
Прочие	58 187	
Готовая продукция	313 676	
Незавершенное производство	4 726	
<b>Итого</b>	<b>867 990</b>	

### **3. Примечание к строке 019 отчета о финансовом положении «Прочие краткосрочные активы»**

Прочие краткосрочные активы включают в себя :

тыс. тенге

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2015</b>	
Краткосрочные авансы выданные	355 850	
<b>Итого</b>	<b>355 850</b>	

«Краткосрочные авансы выданные»

тыс. тенге

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Наименование</b>	<b>31.12.2014г</b>
ТОО «Wardeil Armstrong»	8 130		
ТОО «СЖС Казахстан ЛТД»	1 489		
ТОО «Smart Digital Consulting»	700		
ИФД «Resmi»	4 250		
АО НК КТЖ ТехПД	4 464		
АФ РГП на ПХВ НПЦ Зем	1 596		

ТОО Автоцикл	704		
ТОО Алтын Жиек	12 599		
ТОО Казгипроцветмет	14 038		
ООО Майнер	62 107		
Налоги	233 439		
Прочие	12 334		
<b>Итого</b>	<b>355 850</b>	<b>Итого</b>	

#### 4. Примечание к строке 118 отчета о финансовом положении «Основные средства»

Ограничения прав собственности по основным средствам нет. Основные средства , находящихся в залоге нет.

тыс.тенге

Наименование	31.12.2015г	
Земля	17 333	
Здаия,сооружения	3 336 201	
Машины и оборудования	330 991	
Передаточные устройства	2 007	
Транспортные средства	422 670	
Компьютеры	26 122	
Инвентарь,инструменты	65 453	
Прочие	13 870	
<b>Итого</b>	<b>4 214 647</b>	

#### 5. Примечание к строке 120 отчета о финансовом положении «Разведочные и оценочные активы»

В разведочные активы включены налоги, ликвид.фонд, соц.обязательства, обучение ,работы и услуги , связанные с разведкой золота и полиметаллов на площади месторождения АО «AltynEx Company» Актюбинской области.

тыс.тенге

Наименование	31.12.2015г	
«Проектные разработки» Геолого- методологическое сопровождение	402 966	
Буровые работы, разведка	1 631 957	
Исторические затраты	8 264	
Ликвидационный фонд	21 851	
Обучение	20 116	
Электроразведочные работы	55 000	
Подписной бонус	64 750	
Оформление проектных документов	16 510	
Проектные работы	42 695	
Социальная программа	559 352	
Проведение полевых работ	125 480	
<b>Итого</b>	<b>2 948 941</b>	

#### 6. Примечание к строке 213 отчета о финансовом положении «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность»

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представляет собой:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2015	
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность поставщикам, подрядчикам	1 989 389	
<b>Итого</b>		

«Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность поставщикам, подрядчикам»:  
тыс. тенге

Наименование	31.12.2015	Наименование	
ТОО TOYOTA	14 358		
Актобеэнергснаб	18 857		
ТОО Вентур	62 421		
ТОО Батыс Жер	37 487		
ТОО Сариев и К	14 626		
Сейвур ЛТД	12 027		
ТОО Юбилейное	1 623 248		
ТОО Лад Алматы	9 815		
ТОО Морган Льюис	11 794		
ТОО Терекалмаз	5 995		
ТОО Sf Produkt	19 570		
ТОО Rise Group	6 622		
ТОО Беларусская шина	4 680		
ТОО Санитрит	5 756		
ТОО Торин	8 116		
ТОО Шинторг	8 670		
Прочие	62 642		
Зарплата работникам	62 705		
<b>Итого</b>	<b>1 989 389</b>	<b>Итого</b>	

#### 7. Примечание к строке 217 отчета о финансовом положении «Прочие краткосрочные обязательства»

тыс. тенге

Наименование	31.12.2015
Краткосрочные авансы полученные	2 486
<b>Итого</b>	<b>2 486</b>

#### 8. Примечание к строке 410 отчета о финансовом положении «Уставный капитал»

Уставный капитал компании по состоянию на 31.12.2015 г. равен 111 000 тыс. тенге.

##### ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ АО «AltynEx Company»

##### По состоянию на 31 декабря 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с положениями приложения №6 листинговых правил КФБ по формуле:

BVCS = NAV / NOCS, где:

BVCS - (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV - (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS - (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

NAV = (TA - IA) - TL - PS,

где: TA - (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA - (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL - (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS - (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Примечания к финансовой отчетности  
АО «ALTYNEX COMPANY» за период, закончившийся 31.12.2015 года.

За периоды, по состоянию на 31 декабря 2015г. балансовая стоимость одной простой акций Компании составляла:

	Законченный период
Активы, всего	12 305 320
НМА	35 408
Обязательства, всего	(2 503 387)
Итого чистые активы	9 766 525
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	111 000
Балансовая стоимость одной простой акции	87 986,71тенге

**9. Примечание к строке 414 отчета о финансовом положении «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**

тыс. тенге

Наименование	31.12.2015
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 398 373
<b>Итого:</b>	<b>1 398 373</b>

**10. Примечание к строке 500 отчета о финансовом положении «Всего капитал»**

тыс. тенге

Наименование	31.12.2015
Terra Minerals Exploration Limited (уставный капитал)	55 611
Linkorn Limited (уставный капитал)	50 949
Исмаил Даulet Кайратулы	4 440
Резервы	8 292 560
Нераспределенный доход (убыток)	1 398 373
<b>Итого</b>	<b>9 801 933</b>

**11. Примечание к строке 010 отчета о совокупном доходе «Выручка»**

тыс.тенге

Наименование	31.12.2015
Выручка от реализации золотосодержащей руды	3 429 602
<b>Итого</b>	<b>3 429 602</b>

**12. Примечание к строке 011 отчета о совокупном доходе « Себестоимость реализованной продукции».**

тыс.тенге

Наименование	31.12.2015
ГСМ	5 762
Дизельное топливо	72 608
Запасные части	88 208
Амортизация	68 750
Командировочные расходы	1 212
НДПИ	314 494
Ликвид.фонд	34 016
Проезд на вахту	4 829
Оплата труда	272 287
Прочие	28
Работы и услуги	64 483
Сырье и материалы	147 348
Электроэнергия	71 009
Изменение в запасах	80 001
<b>Итого</b>	<b>1 225 035</b>

**13. Примечание к строке 013 Отчета о совокупном доходе «Расходы по реализации»**

тыс.тенге

Наименование	31.12.2015
Ж.д услуги за перевозки	135 277
Оплата труда	7 381
Сырье и материалы	2 514
Амортизация	273
Электроэнергия	1 044
Налоги на зарплату	656
Прочие	17
Работы и услуги	1 046
<b>Итого</b>	<b>148 208</b>

**14. Примечание к строке 014 отчета о совокупном доходе «Административные расходы»**

тыс. тенге

Наименование	31.12.2015	Наименование
Услуги по обучению	1 388	
Нотариальные услуги	198	
Амортизация	45 508	
Аренда помещений	2 832	
Юридические услуги	10 531	
Аудиторские услуги	5 977	
Абонентская плата	1 004	
Услуги по питанию работников	28 974	
Командировочные,вахта проезд	4 444	
Зарплата	122 267	
Налоги на зарплату и местные налоги	28 500	
Прочие	21 724	
Страхование	522 686	
Соц.об-ва	2 000	
<b>Итого</b>	<b>798 033</b>	<b>Итого</b>

**15. Примечание к строке 015 отчета о совокупном доходе «Прочие расходы»**

тыс.тенге

Наименование	31.12.2015
Расходы по курсовой разнице	608 146
Себестоимость реал.материалов	1 188
Расходы по выбытию ОС	25
<b>Итого</b>	<b>609 359</b>

**16. Примечание к строке 016 отчета о совокупном доходе «Прочие доходы от операционной деятельности»**

тыс. тенге

Наименование	31.12.2015
Доходы от курсовой разницы	1 097 842
Доход от реализации материалов	26 016
<b>Итого доходы от операционной деятельности</b>	<b>1 123 858</b>

**17. Примечание к строке 021 отчета о совокупном доходе «Доходы по финансированию»**  
тыс. тенге

Наименование	31.12.2015
Доходы по финансированию	397
<b>Итого доходы от операционной деятельности</b>	<b>397</b>

**18. Примечание к отчету о движении денег:**

Отчет о движении денег представляет потоки денежных средств за отчетный период, классифицируя их по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Общество для составления отчета о движении денег использует прямой метод. Информация о поступлениях и выбытиях денег получена из учетной записи Общества.

- Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности за отчетный период составила 1 194 465 тыс. тенге.
- Прочие поступления (строка 16) сформирована за счет курсовой разницы в сумме 450 684 тыс. тенге.
- Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности за отчетный период составила – 58 296 тыс. тенге.
- Поступление денежных средств от эмиссии акций 111 000 тыс. тенге
- Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода составили 0 тыс. тенге.
- Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода, с учетом влияния курсовых разниц, составили 1 247 169 тыс. тенге.

**19. Примечание к «отчету об изменениях в собственном капитале»:**

Отчет об изменении в собственном капитале раскрывает изменения чистых активов в течение отчетного периода. Изменения в собственном капитале отражают итоговую сумму прочих прибылей и убытков, возникших в результате деятельности Товарищества.

Капитал на конец отчетного периода составил 9 801 933 тыс. тенге и состоит из:

- нераспределенной прибыли (убытка) 1 398 373 тыс. тенге;
- уставного капитала 111 000,000 тыс. тенге
- Резервы 8 292 560 тыс. тенге

**20. Судебные разбирательства.**

Руководство Общества подтверждает, что Общество не было вовлечено в какие либо судебные процессы, включая арбитражные разбирательства.

**21. Цели и политика в области управления финансовыми рисками**

Основные финансовые инструменты Компании включают деньги и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые активы и обязательства».

**а) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств**

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженности и заемные средства, приближается к их балансовой стоимости. По сомнительной дебиторской задолженности будут созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для компании или встроенной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что, обеспечивая надежное функционирование внутренней политики и процедур Компании, минимизирует данные затраты. Какие-либо иные виды хеджирования риска снижения справедливой стоимости активов Компанией не применяются.

**б) Страновой риск**

Деятельность Компании ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Компания соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

**в) Кредитный риск**

Политика Компании заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Компания регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Компании, включающим, в основном денежные средства и денежные эквиваленты, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату.

**22. Условные обязательства**

**а) Условные обязательства по налогообложению**

**(i) Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства**

Компания подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

**а) Условные обязательства по налогообложению**

**(ii) Период для начисления дополнительных налогов**

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

**(iii) Возможные дополнительные налоговые обязательства**

Руководство считает, что Компания, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных

неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Компания.

## 2. Раскрытие информации о связанных сторонах

Операций со связанными сторонами в отчетном периоде не было.

## 23. События после отчетной даты

На дату составления финансовой отчетности в Обществе нет событий, произошедшее после отчетной даты, которое требует раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

## 24. Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство, в частности, может приводить к различным толкованиям и поправкам, которые могут иметь обратную силу. Кроме того, поскольку интерпретация налогового законодательства руководством Общества может отличаться от интерпретации налоговых органов, операции могут быть оспорены налоговыми органами, и это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Общество считает, что произвела все налоговые выплаты, поэтому в финансовой отчетности не создавались какие-либо провизии. Налоговые органы могут проводить проверку данных по налогообложению за последние пять лет.

В 2015 году налоговых льгот у Общества нет.

Генеральный директор

Ли В.П

Главный бухгалтер

Шаймагамбетова Д.Е

