

**Примечания к финансовой отчетности
Акционерного общества «Баст»
за год, закончившийся 30 июня 2015 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 соответствии 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».

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 Максуд 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;
- на занятие деятельностью связанной с производством, переработкой, приобретением, хранением, реализацией, использованием, уничтожением ядов, № 13018094 от 21.11.2013г., выдана Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологии РК;
- на занятие деятельностью связанной с оборотом прекурсоров, № 13017751 от 14.11.2013г., выдана Комитетом по борьбе с наркобизнесом и контролю за оборотом за оборотом наркотиков МВД РК.

Среднесписочная численность работников на 30 июня 2015г. -10 человек, 31 декабря 2014 года – 13 человек.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Комитетом по МСФО (КМСФО).

Функциональная валюта и валюта презентации. Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Общества является национальная валюта - тенге. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Принцип непрерывной деятельности. Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности. Руководство предполагает, что у Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности.

Использование оценок и допущений. Соответствие МСФО требует от руководства Общества использования оценок и допущений. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. В связи с этим фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

3. ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличность в кассе, средства на банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Товарно-материальные запасы. Запасы признаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость включает цену покупки, транспортные расходы и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение запасов. Чистая стоимость реализации основана на возможной продажной стоимости за вычетом затрат на доработку и продажу запаса. Себестоимость списания запасов определяется при помощи метода средневзвешенной стоимости.

Основные средства.

Основные средства при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию), включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы и любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние готовности к использованию по назначению.

По окончании отчетного периода основные средства подлежат оценке на наличие признаков обесценения. При наличии признаков обесценения, производится оценка возмещаемой стоимости актива, которая определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива, за вычетом расходов на его реализацию. Амортизация начисляется на основе равномерного списания стоимости в течение срока полезной службы. Для целей составления финансовой отчетности Общество использует следующие сроки полезной службы для различных классов ОС:

Класс ОС	Срок службы, лет
Здания	25
Сооружения	20
Машины и оборудование	10
Прочие основные средства	5

Последующие затраты на объекты ОС увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Общество может получить будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена.

После первоначального признания основных средств Общество ведет учет в соответствии с моделью переоценки.

Общество ежегодно проверяет и пересматривает балансовую стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации. При этом Общество принимает решение либо о сроках дальнейшего использования таких основных средств либо о списании в связи с моральным и физическим износом.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством и сооружением основных средств, монтажом и установкой оборудования. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Разведочные и оценочные активы. В период разведки и оценки в бухгалтерском и финансовом учете Общество руководствуется положениями МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов природных ресурсов», который рассматривает вопросы признания, оценки и раскрытия информации только в отношении затрат, возникших у компании в связи с разведкой и оценкой.

Капитализируемые затраты по поисково-разведочным работам и оценке запасов на их освоение формируют в период разведки и оценки разведочные и оценочные активы.

Следующие виды затрат включены в первоначальную стоимость разведочных и оценочных активов:

- на приобретение прав на разведку;
- на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- на разведочное бурение;
- на прокладку траншей;
- на отбор образцов;
- на осуществление деятельности, связанной с оценкой технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи минеральных ресурсов.

Общество активы, связанные с разведкой и оценкой, измеряет по себестоимости. Основным критерием капитализации расходов по разведке и оценке является удовлетворение данных расходов критериям признания актива и до какой степени затраты могут быть связаны с обнаружением конкретных запасов полезных ископаемых. После признания активов, связанных с разведкой и оценкой, Общество применяет к ним модель учета по фактическим затратам.

В целях обеспечения некоторой гибкости МСФО (IFRS) 6 приостанавливает действие определенных требований других МСФО в части выбора учетной политики в отношении затрат на разведку полезных ископаемых.

Обесценение средств, затрачиваемых на разведку и оценку, рассматривается тогда, когда факты и обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость средств, затраченных на разведку и оценку, может превзойти их возмещаемую стоимость.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, нельзя продолжать классифицировать в качестве таковых после того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых.

Нематериальные активы. Общество отражает нематериальные активы, соответствующие определению и критериям признания, по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизируемая стоимость нематериальных активов списывается на систематической основе на протяжении срока полезного использования. Амортизируемая стоимость актива определяется как разница между первоначальной стоимостью и ожидаемой остаточной

стоимостью. Остаточная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования принимается равной нулю.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, 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:

	30 июня 2015года	31 декабря 2014 года
Доллар США	186,20	182,35
Евро	206,98	221,97
Российский рубль	3,37	3,17

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:

- (а) 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
- (б) 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

	30 июня 2015г.	2014г.
Денежные средства в кассе	3 667	19
Денежные средства на текущих банковских счетах	60 739	4
Итого	64 406	23

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2015г.	2014г.
Торговая дебиторская задолженность (в иностранной валюте)*	36 344	35 593
Торговая дебиторская задолженность (в казахстанских тенге)**	-	8 350
Прочая дебиторская задолженность***	36 397	44 900
Итого дебиторская задолженность	72 741	88 843

* Торговая дебиторская задолженность (в иностранной валюте):

	30 июня 2015г.		2014г.	
	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге
Fuyang Yuanzheng Import&Export Co Ltd (Китай)	96	17 898	96	17 528
NONGJIU SHI ZHOGYE TRADE DEVELOPMENT CO.LTD (Китай)	66	12 312	66	12 058
Hangzhou Salong Non-ferrous Metals Co. Ltd (Китай)	33	6 134	33	6 007
Итого	195	36 344	195	35 593

**Торговая дебиторская задолженность (в казахстанских тенге):

	30 июня 2015г.	2014г.
ТОО «ВКО Торговый дом»	-	8 350
Итого	-	8 350

***Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:

	30 июня 2015г.	2014г.
Задолженность подотчетных лиц	36 397	44 900

Итого	36 397	44 900
--------------	---------------	---------------

6. ЗАПАСЫ

	30 июня 2015г.	2014г.
Сырье и материалы	-	-
Готовая продукция в том числе:	121 947	6 447
Руда медная	115 500	-
Медный концентрат	930	930
Минеральные пигменты	5 517	5 517
Товары	18 764	14 721
Итого	140 711	21 168

7. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2015г.	2014г.
Корпоративный подоходный налог	-	-
НДС	16 063	14 292
Прочие налоги	79	79
Итого	16 142	14 371

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2015г.	2014г.
Авансы выданные (в казахстанских тенге)*	364 182	146 169
Авансы выданные (в иностранной валюте)**	9 601	7 962
Итого	373 783	154 131

**Авансы выданные (в иностранной валюте):

	30 июня 2015г.		2014г.	
	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге
Hangzhou Salong Non-ferrous Metals Co. Ltd (Китай)	44	9 601	44	7 962
Итого	44	9 601	44	7 962

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2015г.	2014г.
Долгосрочные займы	40 220	40 220
Итого	40 220	40 220

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

	30 июня 2015г.	2014г.
Депозит по ликвидационному фонду*	180	180
Итого:	180	180

* 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.

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств и износа основных средств представлено следующим образом:

Первоначальная стоимость	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие ОС	Итого
На 31 декабря 2013 г.	125 503	4 824	468	130 795
Поступление		122		122
Итого поступило		122		122
Выбыло			153	153
Итого выбыло			153	153
На 31 декабря 2014 г.	125 503	4 946	315	130 764
Поступление				
Итого поступило				
Выбыло				
Итого выбыло				
На 30 июня 2015 г.	125 503	4 946	315	130 764
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2013 г.	4 617	2 382	410	7 409
Начисленный износ	12 549	493	20	13 062
Выбытие			150	150
На 31 декабря 2014 г.	17 166	2 875	280	20 321
Начисленный износ	6 274	272	10	6 556
Выбытие				
На 30 июня 2015 г.	23 440	3 147	290	26 877
Балансовая стоимость				
На 30 июня 2015г.	102 063	1 799	25	103 887
На 31 декабря 2014г.	108 337	2 071	35	110 443

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

	30 июня 2015г.	2014г.
Исторические затраты на геологоразведочные работы	2 251	2 251
Подписной бонус	2 271	2 271
Бонус коммерческого обнаружения	759	759
Лабораторные анализы	1 810	1 810
Буровзрывные работы	17 257	17 257
Исследование обогатимости медно-никелевой сульфидной руды месторождения Южный Максут	5 325	5 325
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	27 296	20 470
Прочие расходы	205 028	173 218
Итого	297 158	258 522

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2015г.	2014г.
Оборудование к установке*	41 610	40 933
Цех по обогащению руды на месторождении «Максут»	2 766	-
ЛЭП 35кВт	1 518	-
Итого:	45 894	40 933

*Оборудование к установке:

	тыс. тенге
Активирующая ёмкость XB2500	867
Вакуумный отделитель мод.SPВ-600	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 твёрдом состоянии MQG2100*2200	10 918
Оборудование вакуумный отделитель мод.ZSF-02	343

Спиральный классификатор мод. FLG-2000	4 565
Флотационная машина BF-2.8	10 849
Флотомашинное оборудование для очистки мод GW-10	2 310
Итого	41 610

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.	2014г.
Краткосрочные займы	107 174	197 065
Итого:	107 174	197 065

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.

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:

	30 июня 2015г.		2014г.	
	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге
Fuyang Yuanzheng Import&Export Co Ltd (Китай)	120	22 147	120	21 882
Stichting RCG Netherlands (Нидерланды)	461	85 027	961	175 183
Итого	1 081	107 174	1 081	197 065

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ И ДОБРОВОЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	30 июня 2015г.	2014г.
Налоговые обязательства в бюджет, в том числе:	574	2 338
Корпоративный подоходный налог	-	419
Индивидуальный подоходный налог	265	1 034
Социальный налог	238	811
Налог на имущество	71	74
Налог на добычу полезных ископаемых	-	-
Прочие платежи в бюджет	-	-
Обязательные платежи в пенсионный фонд и фонд социального страхования, в том числе:	873	1 864
Обязательства по пенсионным отчислениям	554	1 204
Обязательства по социальному страхованию	319	660
Итого обязательств по налогам и другим обязательным и добровольным платежам	1447	4 202

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

16. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2015г.	2014г.
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность (в иностранной валюте)*	50 696	49 647
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность (в казахстанских тенге)	129 249	49 871
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Краткосрочные вознаграждения к выплате**	30 315	25 010
Итого	210 260	124 528

*Краткосрочная кредиторская задолженность (в иностранной валюте):

	30 июня 2015г.		2014г.	
	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге
Fuyang Yuanzheng Import&Export Co Ltd (Китай)	272	50 696	272	49 647
Итого	272	50 696	272	49 647

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.

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

	30 июня 2015г.		2014г.	
	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге
Stichting RCG Netherlands (Нидерланды)	163	30 315	137	25 010
Итого	163	30 315	137	25 010

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2015г.	2014г.
Резерв по отпускам работников	2 280	2 280
Итого	2 280	2 280

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2015г.	2014г.
Авансы полученные (в национальной валюте)	66 071	-
Авансы полученные (в иностранной валюте)	73 923	71 945
Итого	139 994	71 945

Авансы полученные по валютам:

	30 июня 2015г.		2014г.	
	в валюте, тыс.	в тыс. тенге	в валюте, тыс.	в тыс. тенге
USD	358	63 527	347	61 549
RUB	2 000	10 396	2 000	10 396
Итого	*	73 923	*	71 945

Авансы полученные (в иностранной валюте):

	30 июня 2015г.		2014г.	
	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге
Cheriton Finance Limited NZ (Новая Зеландия)	173	28 928	173	28 928
URUMGI ERTIX international (Китай)	63	12 840	53	10 862
Alashankou YONGOING INDUSTRIALAND TRADE CO.LTD (Китай)	11	1 745	11	1 745
NONGJIU SHI ZHOGYE TRADE DEVELOPMENT CO.LTD (Китай)	110	20 014	110	20 014
Итого	358	63 527	347	61 549
	в валюте,	в тыс.	в валюте,	в тыс. тенге

	тыс. RUB	тенге	тыс. RUB	
ООО «ЭлитПром» (РФ, Москва)	2 000	10 396	2 000	10 396
Итого	2 000	10 396	2 000	10 396

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	30 июня 2015г.	2014г.
Ликвидационный фонд	7 114	7 114
Итого:	7 114	7 114

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	
Временные разницы			3 165	108 850
Налоговый эффект 20%			633	21 770
Чистое налоговое обязательство на 31.12.2014 г.				21 137
Сальдо налогового обязательства на 31.12.2013 г.				18 391
Для включения в отчет о прибылях и убытках за 2014 год				2 746

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

	30 июня 2015г.	2014г.
Авансы полученные в иностранной валюте*	22 855	22 855
Итого	22 855	22 855

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):

	30 июня 2015г.		2014г.	
	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге	в валюте, тыс. USD	в тыс. тенге
Fuyang Yuanzheng Import&Export Co Ltd (Китай)	132	19 396	132	19 396
NONGJIU SHI ZHOGYE TRADE DEVELOPMENT CO.LTD (Китай)	24	3 459	24	3 459
Итого	156	22 855	156	22 855

22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	30 июня 2015г.	2014г.
Уставный капитал	202 951	184 501
Итого	202 951	184 501

На 30 июня 2015г. уставный капитал Общества составлял 202 951 тыс. тенге (на 31 декабря 2014г. 184 501 тыс. тенге). Общее зарегистрированное число простых акций составляет 202 951 акций номинальной стоимостью 1000 тенге за одну акцию. Каждая простая акция имеет право одного голоса. Привилегированных акций не имеется.

Акционерами Общества являются физическое лицо Макашев Мейрам Екпинтаевич, АО «Фридом Финанс».

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.

23. РЕЗЕРВЫ

	30 июня 2015г.	2014г.
Сальдо на начало периода	-	776
Переоценка основных средств	-	-
Формирование уставного капитала при преобразовании в АО	-	-
Перевод в нераспределенную прибыль	-	(776)
Итого резервный капитал на конец периода	-	-

24. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

	30 июня 2015г.	2014г.
Нераспределенная прибыль на начало периода	95 973	(812)
Корректировки за прошлый период	-	577
Доход за период	95 884	95 432

Перевод из резерва по переоценке ОС	-	776
Итого нераспределенная прибыль на конец периода	191 857	95 973

25. ВЫРУЧКА

	30 июня 2015г.	30 июня 2014г.
Доход от реализации готовой продукции, в т.ч.:	-	
Руды медной с содержанием меди 6%	-	229 337
Медного концентрата	-	16 587
Возмещение экспедиторских услуг	-	8 007
Итого:	-	253 931

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	30 июня 2015г.	30 июня 2014г.
Медный концентрат	-	965
Руда медная	-	29 618
Итого:	-	30 583

27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	30 июня 2015г.	30 июня 2014г.
Железнодорожные услуги	-	8 341
Автотранспортные услуги	-	40 472
Аренда железнодорожного тупика	-	-
Погрузка руды	-	9 759
Услуги по обогащению переработки и рудоразбору	--	28 212
Услуги по таможенному оформлению	-	20
Экспедиторские услуги	-	12 038
Маркетинговые услуги	-	8 595
Расходы по оплате труда	-	804
Социальный налог и социальные отчисления	-	80
Радиационный контроль	-	405
Прочие	-	600
Итого	-	109 326

28. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	30 июня 2015г.	30 июня 2014г.
Расходы по оплате труда	2 299	3 582
Социальный налог и социальные отчисления	354	363
Расходы по обучению	830	1 336
Консультационные услуги	1 000	1 257
Эмиссионное вознаграждение	-	1 032
Услуги банка	387	602

Налоги, платы, сборы	1 487	914
Юридические услуги	-	514
Прочие расходы	569	674
Итого	6 926	10 274

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	30 июня 2015г.	30 июня 2014г.
Оприхование излишков ТМЗ	115 500	-
Доходы расходы от курсовой разницы	2 526	10 279
Доходы от обмена валюты	3	224
Итого прочие доходы	118 029	10 503
Расходы от курсовой разницы	8 612	45 778
Расходы от обмена валюты	1 700	1 234
Итого прочие расходы	10 312	47 012

30. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	30 июня 2015г.	30 июня 2014г.
Расходы по вознаграждению: Вознаграждение по договору займа от 18.07.2013г. Stichting RCG Netherlands (Нидерланды)	4 907	8 945
Итого	4 907	8 945

31. 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:

	30 июня 2015г.	30 июня 2014г.
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю Акционера Общества	95 884	58 294
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	202 951	184 501
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в тенге	472,45	315,95

32. 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 = (ТА - ІА) – ТL, где

	30 июня 2015г.	2014г.
ТА – активы Общества на дату расчета	1 155 122	731 601
ІА – нематериальные активы	-	-
ТL – обязательства Общества на дату расчета	512 261	451 127
Чистые активы (обязательства)	642 861	280 474
Количество простых акций на дату расчета	202 951	184 501
Балансовая стоимость одной простой акции в тенге	3 168	1 520

33. 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	
	30 июня 2015г.	2014г.	30 июня 2015г.	2013г.
ТОО «Гасыр»	35 558	35 558	-	-
ТОО "Портланд Limited"	67 268	71 256	-	-
ТОО" Искер ЭК"	11 000	5 823	-	-
ТОО «ВКО Торговый дом»	1 217	10 417	-	-
Асаинов М.К.	36 397	44 900	-	-
Макашев М.Е.	40 220	40 220	-	-
Итого	191 660	208 174	-	-

Сделки со связанными сторонами на 30 июня, представлены следующим образом:

	Реализация товаров	Приобретение товаров, услуг	Реализация товаров	Приобретение товаров, услуг
	30 июня 2015 год		2014 год	
ТОО «Гасыр»	-	-	-	-
ТОО" Искер ЭК"	-	-	-	17 218
ТОО «ВКО Торговый дом»	-	-	19 410	-

ТОО "Портланд Limited"	-	-	-	-
Итого	-	-	19 410	17 218

Вознаграждение ключевому персоналу

На 30 июня затраты по ключевому персоналу следующие:

	30 июня 2015 год	30 июня 2014 год
Вознаграждения по оплате труда	1 098	1 098
Социальный налог и социальные отчисления	109	109
Итого:	1 207	1 207

Ключевым персоналом является Президент Общества.

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

34. 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.

35. 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.

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.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество не имело существенных событий после отчетной даты, которые должны скорректировать суммы в финансовой отчетности.

От имени руководства Общества:




Главный бухгалтер
Кубланова К.М.