

**Примечания к финансовой отчетности**  
**Акционерного общества «БАСТ»**  
**за 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 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: 050051, РК, г.Алматы, пр. Достык, 134, офис 604

Место осуществления деятельности: Восточно-Казахстанская область, Абайский район, Каскабулакский сельский округ, медно-никелевое месторождение «Максут».

Общество имеет филиал в г. Семей.

Общество зарегистрировано в Управлении Государственных доходов Медеуского района г. Алматы в качестве налогоплательщика, БИН 060440009840. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС выдано 25.10.2013 года, серия 30001 № 0014257, плательщик НДС с 25.01.2002г. Карточка участника внешнеэкономической деятельности № 5080/10/00178 выдана Т/П «Екібастуз».

**Основные виды деятельности, осуществляемые Обществом:** Разведка и добыча, переработка медных руд.

Деятельность осуществляется на основании Контракта на разведку и добычу медных руд и минеральных пигментов № 1755 от 26 мая 2005 года с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан на разведку и добычу медных руд и минеральных пигментов месторождения Максут в Восточно-Казахстанской области со следующими Дополнениями:

- №1 от 09 марта 2006г. (регистрационный № 1971) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №2 от 29 декабря 2007г. (регистрационный № 2548) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №3 от 23 октября 2008г. (регистрационный № 2827) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №4 от 15 января 2010г. (регистрационный № 3516) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №5 от 04 октября 2010г. (регистрационный № 3730\_ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №6 от 20 января 2012г. (регистрационный № 4052-ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №7 от 27 января 2014г. (регистрационный № 4338-ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №8 от 16 марта 2016 г. (регистрационный № 4801-ТПН) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;
- №9 от 22 сентября 2017г. (регистрационный № 5158 - ТПИ) к Контракту №1755 от 26 мая 2005 г.;

Срок действия Контракта составляет в целом 25 лет, из них период разведки составляет 3 года, период добычи - 22 года. Компетентным органом принято решение разрешить продлить период разведки в соответствие со следующими Дополнениями:

- №3 от 23 октября 2008г. на 2 года до 26.05.2010 г.;
- №5 от 04 октября 2010г. второй раз на 2 года до 26.05.2012 г.;
- №7 от 27 января 2014г. третий раз на период до 31.12.2014 г.;
- №8 от 16 марта 2016г. на период до 31.12.2015 г.

Компетентным органом в соответствие с протоколом №18 от 28.08.2008 г. принято решение разрешить проведение пробной эксплуатации окисленных медных руд на участке Южном Максут месторождения Максут в 2008-2010 гг. На основании данного решения внесены дополнения в Контракт №1755 от 26.05.2005 г. (Дополнение №4 от 15 января 2010 г. регистрационный № 3516).

Рабочая программа на разведку и добычу медных руд на месторождении Максут предусматривает проведение геологоразведочных изысканий на площади медно-никелевого месторождения Максут в Восточно-Казахстанской области.

Общество имеет следующие государственные лицензии:

- на деятельность, связанную с проектированием и эксплуатацией горных производств, №0003607 от 21.05.2010 г., выданную Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий РК;
- на занятие производства, переработка, приобретение, хранение, реализация, использование, уничтожение ядов, ГЛ № 13018094 от 21.11.2013 г., выданную Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий РК ;
- на экспорт отдельных видов товаров по № 100KZ18233KZ18AA1009584 за период действия с 29.05.2018 по 30.12.2018 год для реализации медно-никелевого концентрата;
- на экспорт отдельных видов товаров по № 100KZ18233KZ18AA1000131 за период действия с 09.01.2018 по 25.12.2018 год для реализации никелевого концентрата;
- на экспорт отдельных видов товаров по № 100KZ18233KZ17AA1019784 за период действия с 09.01.2018 по 25.12.2018 год для реализации медного концентрата;
- на экспорт отдельных видов товаров по № 100KZ18233KZ18AA1000130 за период действия с 09.01.2018 по 25.12.2018 год для реализации медного концентрата;

Среднесписочная численность работников на 30 июня 2018 г. - 193 человек, 31 декабря 2017 г. – 211 человек.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

## 3. ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

По окончании отчетного периода основные средства подлежат оценке на наличие признаков обесценения. При наличии признаков обесценения, производится оценка возмещаемой стоимости актива, которая определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива, за вычетом расходов на его реализацию. Амортизация начисляется на основе равномерного списания стоимости в течение срока полезной службы.

Для целей составления финансовой отчетности Общество использует следующие сроки полезной службы для различных классов ОС:

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

Последующие затраты на объекты ОС увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Общество может получить будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена. После первоначального признания основных средств Общество ведет учет в соответствии с моделью переоценки. Общество ежегодно проверяет и пересматривает балансовую стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации. При этом Общество принимает решение либо о сроках дальнейшего использования таких основных средств либо о списании в связи с моральным и физическим износом.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Нематериальные активы.** Общество отражает нематериальные активы, соответствующие определению и критериям признания, по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизируемая стоимость нематериальных активов списывается на систематической основе на протяжении срока полезного использования. Амортизируемая стоимость актива определяется как разница между первоначальной стоимостью и ожидаемой остаточной стоимостью. Остаточная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования принимается равной нулю.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямым методом в течение всего срока полезной службы.

Общество ежегодно в конце финансового года пересматривает срок полезного использования нематериальных активов с определенным сроком использования. Если расчетный срок полезного использования значительно отличается от прежних оценок, период амортизации должен быть изменен соответственно.

**Обесценение** На каждую отчетную дату Общество проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде, за исключением случаев, когда данный актив уже учитывается по переоцененной стоимости. В таком случае убыток от обесценения отражается за счет существующего резерва по переоценке. Обесценение права на недоказанные запасы производится не реже одного раза в год. Если затраты являются значительными, то обесценение производится отдельно для каждого участка. Основным показателем обесценения права на недоказанные запасы является отсутствие намерения руководства вести на таком участке горную добычу.

**Дебиторская задолженность** - Дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным требованиям.

**Вознаграждение** – проценты к получению и к выплате учитываются по методу начисления, а не по кассовому принципу.

**Кредиторская задолженность** – признается по справедливой стоимости и оценивается суммой денежных средств, необходимых для оплаты долга, образованного в результате совершения различных сделок.

**Аренда** – При операционной аренде в качестве арендатора, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды. По договорам операционной аренды в качестве арендодателя, первоначальные прямые расходы будущих периодов, понесенные при заключении договора, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи признаются в качестве дохода в том периоде, в котором они были получены.

**Затраты по займам** – Процентные и другие расходы, понесенные Обществом в связи с получением займов признаются в качестве расходов того периода, в котором они произведены. Затраты по займам используемым на приобретение, создание или производство квалифицируемого актива капитализируются.

**Резервы** – Резервы признаются в случае, если Общество имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

**Операции в иностранной валюте** – Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках, за исключением случаев, предусмотренных МСФО (IAS) 21. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	329,76	326,00
Евро	393,46	368,32
Российский рубль	5,33	5,59

**Налог на прибыль** – Налог на прибыль включает в себя отложенную и текущую части корпоративного подоходного налога и налога на сверхприбыль. Общество определяет расходы по налогу на основе метода обязательств, согласно которому ожидаемый налоговый эффект временных разниц в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и отчетности в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан отражены как отложенные налоговые обязательства будущих периодов или отложенные налоговые активы, возмещаемые в будущих периодах. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом того, что имеется существенная вероятность их возврата в обозримом будущем. Неоплаченная часть текущего налога признается в качестве обязательства текущего периода по текущим налоговым ставкам. Актив признается в тех случаях, когда сумма налоговых платежей превышает сумму задолженности. Доход признается, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, иному, чем за счет взносов учредителей Общества, которые могут быть надежно измерены, т.е. признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов

или уменьшения обязательств.

## Доходы

Доход Общества оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.

Доход от продажи товаров признается, когда удовлетворяются следующие условия:

- Общество перевело на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товары;
- Общество больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма дохода может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Общество;

Доход от предоставления услуг признается по стадии завершенности сделки на отчетную дату.

**Себестоимость продаж и расходы** – Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы. Расходы, включаемые в себестоимость - расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Общество для учета затрат и калькуляции себестоимости применяет поопределенный метод.

**Уставный капитал.** Взносы в уставный капитал и дополнительный оплаченный капитал учитываются по справедливой стоимости полученного возмещения. Взносы в уставный капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса.

**Операции со связанными сторонами** – операции со связанными сторонами отражаются независимо от того, являются ли они существенными или нет. Для целей финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Обществом контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

**Последующие события** – События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

**Изменения в бухгалтерских оценках и ошибки** - Выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно. При внесении изменений в учетную политику Общество использует следующий порядок учета:

- изменения должны применяться ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению;
- любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода;
- сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо, в целях отражения новой учетной политики;
- если изменения в учетной политике оказывают существенное воздействие на текущий или любой из предшествующих отчетных периодов или может оказать существенное воздействие на последующие периоды, организация должна раскрывать причины изменения, сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов.

Ошибки считаются существенными, если они по отдельности или вместе могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.

Существенной признается ошибка, размер которой превышает 5% валюты баланса. Исправление существенной ошибки предшествующего периода производится ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденному к выпуску после их обнаружения.

## Поправки к МСФО и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетном году

В отчетном году Общество применило ряд поправок к МСФО и новые интерпретации, выпущенные Комитетом по МСФО, которые являются обязательными к применению для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2016 года. Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016г.

## **Поправки в МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 - Инвестиционные организации**

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Исключение не применяется к тем дочерним предприятиям, которые оказывают услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционного предприятия.

Предприятие считается инвестиционным, если оно соответствует ряду критериев: получает средства от одного или более инвесторов с целью оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями; предоставляет инвесторам заверение, что целью его бизнеса является исключительно вложение средств для прироста капитала, получения инвестиционного дохода или и того и другого; и оценивает результаты практически всех инвестиций по справедливой стоимости.

Последующие изменения в МСФО 12 и МСБУ 27 касаются новых требований раскрытия информации для инвестиционных организаций.

Поскольку Общество не является инвестиционной организацией, применение данных поправок не оказало влияния ни на раскрытие, ни на признанные суммы в финансовой отчетности.

## **Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»**

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов неодновременных расчетов.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

## **Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»**

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправки согласуют требования к раскрытиям в МСФО (IAS) 36 с намерениями КМСФО и сокращают перечень обстоятельств, при которых необходимо раскрытие возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства;

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

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

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

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

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

## **Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы (Обязательные платежи)»**

КРМСФО (IFRIC) 21 дает указания по признанию обязательств по сборам, устанавливаемым государством, как учитываемым в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так и по сборам с четко определенными сроками и суммами.

Оно применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства.

Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается.

Согласно разъяснению те же принципы применяются в промежуточной финансовой отчетности.

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

Общество не применяло досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

#### 4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	205	37 672
Денежные средства на брокерских счетах	4 950	504
<b>Итого</b>	<b>5 155</b>	<b>37 176</b>

В соответствии с п. 19.4 Контракта Общество создает ликвидационный фонд для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации в размере 1% от объема ежегодных инвестиций на этапе разведки и 0,1% от эксплуатационных затрат на этапе добычи. Отчисления в размере 871 тыс. тенге размещены в банке второго уровня АО «Казкоммерцбанка» в г. Экибастуз согласно договору № 1402/1402/06/121 от 13.12.2006 г.

#### 5. ЗАПАСЫ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырье и материалы	62 824	43 568
Готовая продукция	100 433	
Незавершенное производство	407 857	56 760
<b>Итого</b>	<b>571 114</b>	<b>100 328</b>

#### 6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность в иностранной валюте	348 586	33 666
Прочая дебиторская задолженность	2 130	3 748
Резервы по сомнительным требованиям	(33 790)	(32 923)
<b>Итого</b>	<b>316 926</b>	<b>4 491</b>

*Торговая дебиторская задолженность (в иностранной валюте):*

	30 июня 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	В валюте, тыс. USD	В тыс. тенге	В валюте, тыс. USD	В тыс. тенге
Cheriton Finance Limited		243 544		
Hangzhou Fuyang Jinlan Industrial Corporation Ltd	738		1 063	33 666
Hangzhou Salong Non-ferrous Metals Co.Ltd	137	45 435		
Hong Tao Quanqiu Jinshu Limited	45	14 902	-	-
NONGJIU SHI ZHOGYE TRADE DEVELOPMENT CO.LTD	93	30 543	-	-
Итого торговой дебиторской задолженности в иностранной валюте	44	14 162	-	-
	<b>1 057</b>	<b>348 586</b>	<b>1 063</b>	<b>33 666</b>

## 7. ВНЕОБОРОТНЫЕ И ТЕКУЩИЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные авансы выданные	27 473	28 467
Текущие налоговые активы	242 858	182 746
<b>Итого</b>	<b>270 331</b>	<b>211 213</b>

## 8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы выданные	59 000	-
<b>Итого</b>	<b>59 000</b>	

## 9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств и износа основных средств представлено следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 31 декабря 2016 г.	310 272	132 281	161 557	85 423	689 533
Поступление	67 540	552 064	734 426	163 593	1 517 623
Внутреннее перемещение	143 596	746 728	-892 377	2 053	-
На 31 декабря 2017 г.	521 408	1 431 073	3 606	251 069	2 207 156
Поступление	166 388	94 938	171 124	61 480	493 930
На 30 июня 2018 г.	687 796	1 526 011	174 730	312 549	2 701 086
<b>Накопленная амортизация</b>					
На 31 декабря 2016 г.	(36 512)	(20 416)	-	(29 975)	(86 903)
Начисленный износ	(12 826)	(43 216)	-	(6 834)	(62 876)
На 31 декабря 2017 г.	(49 338)	(63 632)	-	(36 809)	(149 779)
Начисленный износ	(34 374)	(15 945)	-	(25 910)	(76 229)
На 31 марта 2018 г.	(93 712)	(84 244)	-	(60 899)	(238 855)
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 30 июня 2018 г.	190 932	513 329	174 730	525 281	2 462 231
На 31 декабря 2017 г.	487 873	1 336 519	3 606	229 379	2 057 377
На 31 декабря 2016 г.	273 760	111 865	161 557	55 448	602 630

## 10. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Отложенные налоговые активы по КПП	79 349	79 349
	79 349	79 349



## 11. ГОРНОДОБЫВАЮЩИЕ АКТИВЫ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Разведочные и оценочные активы учитываемые после капитализации	1 115 318	1 115 318
Горно-подготовительные работы	135 761	135 761
<b>Итого:</b>	<b>1 251 079</b>	<b>1 251 079</b>

Горнодобывающие активы включают затраты, связанные с подписанием контракта на недропользование, расходы по возмещению государству геологических и геофизических данных, а также обязательства по обучению казахстанского персонала и социальному развитию г. Астана и Восточно – Казахстанской области.

## 12. ТЕКУЩИЕ ЗАЙМЫ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные банковские займы	-	602 324
Прочие краткосрочные займы	1 192 796	694 978
<b>Итого:</b>	<b>1 192 796</b>	<b>1 271 822</b>

18.07.2013 г. 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 01.09.2017 г. 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 26.05.2005 г. (договор залога от 18.07.2013г.); недвижимое имущество (договор залога от 18.07.2013 г.); движимое имущество - машины и оборудование (договор залога от 18.07.2013г.).

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

## 13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И СОЦИАЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	45 266	28 208
Индивидуальный подоходный налог	55 424	41 652
Социальный налог	88 788	81 520
Обязательства по пенсионным отчислениям	48 940	34 158
Обязательства по возмещению исторических затрат	17 628	5 608
Обязательства по социальному страхованию	19 378	13 339
Налог на имущество	415	63
Прочие платежи в бюджет	35	
	<b>275 874</b>	<b>204 548</b>

## 14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	533 346	452 716
Задолженность по заработной плате	60 579	50 258
Авансы полученные	336 786	12 874
Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности	58 895	50 041
Прочая кредиторская задолженность физическим лицам	62 864	153 571
	<b>1 052 470</b>	<b>719 460</b>

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

### 15. ПРОВИЗИИ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Развитие социальной сферы	1 245	27 159
Исторические затраты	146 826	146 839
Научные исследования и опытно-конструкторские работы	27 473	50 168
Резерв по ликвидации последствий деятельности	6 580	74 760
<b>Итого</b>	<b>182 124</b>	<b>298 926</b>
<b>Отнесено на:</b>		
Краткосрочные резервы	19 648	25 084
Долгосрочные резервы	162 476	273 842

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.

### 16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ЗАЙМЫ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО Qazaq Banki	-	164 897
Stichting RCG Netherlands (Нидерланды)	294 141	286 595
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 886 346	874 448
	<b>2 180 487</b>	<b>1 325 940</b>

22 августа 2017 года были зарегистрированы индексированные купонные облигации АО «Баст» с текущей купонной ставкой 14%. Период обращения с 22 сентября 2017 года по 22 сентября 2020 года. Число облигаций в обращении по состоянию на 31 марта 2018 года – 1 700 000 бумаг, 31 декабря 2017 года – 1 141 048 бумаг.

### 17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Уставный капитал	250 364	239 837
Дополнительный оплаченный капитал	50 644	50 644
<b>Итого</b>	<b>301 008</b>	<b>290 481</b>

В течение 2 квартала 2018 г. Общество осуществило вторичное размещение 10 527 простых акций и признало эмиссионный доход на сумму в 515 823 тыс. тенге. Общее зарегистрированное число простых акций на 30 июня 2018 г. составляет 250 364 акций номинальной стоимостью 1000 тенге за одну акцию. Каждая простая акция имеет право одного голоса. Привилегированных акций не имеется.

### 18. НАКОПЛЕННЫЕ УБЫТКИ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Накопленный убыток на начало периода	(1 621 164)	(885 694)
Убыток за период	(285 667)	(735 470)
Накопленный убыток на конец периода	<b>(1 906 831)</b>	<b>(1 621 164)</b>

### 19. ДОХОДЫ

	За 1 полугодие, закончившиеся на 30 июня 2018	За 1 полугодие, закончившиеся на 30 июня 2017
Руда медная	0	33 879
Концентраты медный и никелевый	562 013	341 008
	<b>562 013</b>	<b>374 887</b>

## 20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За 1 полугодие, закончившиеся на 30 июня 2018	За 1 полугодие, закончившиеся на 30 июня 2017
Руда медная	-	7 114
Концентрат медный-никелевый	464 443	222 509
	464 443	229 623

## 21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За 1 полугодие, закончившиеся на 30 июня 2018	За 1 полугодие, закончившиеся на 30 июня 2017
Заработная плата	1 984	-
Транспортные услуги	69 934	26 763
Радиационный контроль, оформление, прочие услуги	3 328	4 019
	75 246	30 782

## 22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 1 полугодие, закончившиеся на 30 июня 2018	За 1 полугодие, закончившиеся на 30 июня 2017
Заработная плата	84 938	89 332
Налоги по заработной плате	8 823	14 462
Запасы	386	-
Аудиторские и прочие профессиональные услуги	2 830	233
Командировочные расходы	2 309	7 872
Банковские услуги	1 102	2 118
Расходы по аренде	2 683	1 009
Налоги	10 053	170
Услуги связи	1 418	49
Прочие расходы	400	3 411
Амортизация ОС и НМА	379	-
Комиссионные сборы	7 636	127 545
Расходы на развитие региона	-	-
Транспортные расходы	4 303	-
Тех поддержка	286	-
	127 546	250 201

## 23. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

	За 1 полугодие, закончившиеся на 30 июня 2018	За 1 полугодие, закончившиеся на 30 июня 2017
Qazaq Banki	30 912	119 264
Stichting RCG Netherlands	-	38 989
RCG International FZE	14 273	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	140 302	-
	185 487	158 253

33

## 24. БАЗОВЫЙ И РАЗВОДНЕННЫЙ УБЫТОК НА АКЦИЮ

	За 1 полугодие, закончившиеся на 30 июня 2018	За 1 полугодие, закончившиеся на 30 июня 2017
Всего совокупный убыток	(285 667)	(251 538)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	241 291	239 837
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	(1 184)	(1 050)

## 25. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы	5 015 189	3 742 012
Нематериальные активы	(1 115 318)	(1 115 318)
Обязательства	(4 883 751)	(3 851 258)
Чистые активы	(983 880)	(1 224 564)
Количество простых акций, штук	250 364	239 837
Балансовая стоимость акции, тенге	(3 930)	(5 106)

## 26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

От имени руководства Общества:

Первый Вице-Президент  
Оспанов Р.В.



Главный бухгалтер  
Джакипова Н.С.