

Примечания к финансовой отчетности
Акционерного общества «БАСТ»
за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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 соответствии 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 соответствии 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 сентября 2018 г. - 198 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 возмещающую 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 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	356,02	326,00
Евро	413,84	368,32
Российский рубль	5,44	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 попроцессный 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 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: 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 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	80	37 672
Денежные средства на брокерских счетах	48 600	504
Итого	48 680	37 176

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 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырье и материалы	16 661	43 567
Готовая продукция	198 036	
Незавершенное производство	745 206	56 760
Итого	959 903	100 327

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность в иностранной валюте	90 532	33 666
Прочая дебиторская задолженность	1 100	3 748
Резервы по сомнительным требованиям	(35 968)	(32 923)
Итого	55 664	4 491

Торговая дебиторская задолженность (в иностранной валюте):

	30 сентября 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	<i>В валюте, тыс. USD</i>	<i>В тыс. тенге</i>	<i>В валюте, тыс. USD</i>	<i>В тыс. тенге</i>
Cheriton Finance Limited	254	90 532	1063	33 666
Итого торговой дебиторской задолженности в иностранной валюте	1 057	348 586	1 063	33 666

7. ВНЕОБОРОТНЫЕ И ТЕКУЩИЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные авансы выданные	305 240	28 467
Текущие налоговые активы	275 601	182 746
Итого	580 841	211 213

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы выданные	59 000	-
Итого	59 000	

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств и износа основных средств представлено следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
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	325 124	61 480	647 930
На 30 сентября 2018 г.	687 796	1 526 011	328 730	312 549	2 855 086
Накопленная амортизация					
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	(159 158)	(173 412)	-	(56 908)	(389 478)
На 30 сентября 2018 г.	(208 496)	(237 044)	-	(93 717)	(539 257)
Балансовая стоимость					
На 30 сентября 2018 г.	479 300	1 288 967	328 730	218 832	2 315 829
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 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Отложенные налоговые активы по КПП	79 349	79 349
	79 349	79 349

11. ГОРНОДОБЫВАЮЩИЕ АКТИВЫ

	30 сентября 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
Итого:	1 251 079	1 251 079

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 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные банковские займы	-	602 324
Прочие краткосрочные займы	1 335 745	694 978
Итого:	1 335 745	1 271 822

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 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	45513	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	6 012	5 608
Обязательства по социальному страхованию	19 378	13 339
Налог на имущество	415	63
Прочие платежи в бюджет	35	
	264 505	204 548

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	13 346	452 716
Задолженность по заработной плате	60 579	50 258
Авансы полученные	384 047	12 874
Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности	58 895	50 041
Прочая кредиторская задолженность физическим лицам	62 864	153 571
	579 731	719 460

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

15. ПРОВИЗИИ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Развитие социальной сферы	33 178	27 159
Исторические затраты	146 826	146 839
Научные исследования и опытно-конструкторские работы	27 473	50 168
Резерв по ликвидации последствий деятельности	74 760	74 760
Итого	282 124	298 926

Отнесено на:

Краткосрочные резервы	8 392	25 084
Долгосрочные резервы	273 845	273 845

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 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО Qazaq Banki	-	164 897
Stichting RCG Netherlands (Нидерланды)	48 157	286 595
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 674 675	874 448
Rotimeria Ventures Ltd	1 037 027	
	2 759 859	1 325 940

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 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Уставный капитал	250 364	239 837
Дополнительный оплаченный капитал	50 644	50 644
Итого	301 008	290 481

В течение 9 месяцев 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 сентября 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 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Накопленный убыток на начало периода	(1 621 168)	(885 694)
Убыток за период	(471 499)	(735 470)
Накопленный убыток на конец периода	(2 092 667)	(1 621 164)

19. ДОХОДЫ

	За 9 месяцев, закончившиеся на 30 сентября 2018	За 9 месяцев, закончившиеся на 30 сентября 2017
Руда медная	0	33 879
Концентраты медный и никелевый	678 383	711 322
	678 383	745 201

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За 9 месяцев, закончившиеся на 30 сентября 2018	За 9 месяцев, закончившиеся на 30 сентября 2017
Руда медная	-	(7 114)
Концентрат медный-никелевый	510 686	(598 605)
	510 686	(605 719)

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За 9 месяцев, закончившиеся на 30 сентября 2018	За 9 месяцев, закончившиеся на 30 сентября 2017
Заработная плата	3 984	10 292
Транспортные услуги	83 890	36 934
Радиационный контроль, оформление, прочие услуги	4 328	918
	92 202	48 144

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 9 месяцев, закончившиеся на 30 сентября 2018	За 9 месяцев, закончившиеся на 30 сентября 2017
Комиссии андеррайтера	11 454	127 545
Заработная плата	116 612	135 913
Налоги по заработной плате	19 126	23 675
Запасы	512	11 845
Аудиторские и прочие профессиональные услуги	2 830	10 355
Командировочные расходы	2 509	7 945
Банковские услуги	1 615	7 528
Расходы по аренде	4 105	3 731
Налоги	5 423	
Услуги связи	1 595	2 584
Прочие расходы	1 259	16 223
Амортизация ОС и НМА	985	
Комиссионные сборы	7 636	
Расходы на развитие региона	-	
Транспортные расходы	4 303	
Тех поддержка	6 286	
Судебные расходы	6 404	
	192 654	347 344

23. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

	За 9 месяцев, закончившиеся на 30 сентября 2018	За 9 месяцев, закончившиеся на 30 сентября 2017
Qazaq Banki	14 204	99 251
Stichting RCG Netherlands	10 260	31 764
RCG International FZE	14 709	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	276 179	-
Катерпиллар Файнэншл Казахстан ТОО	3 449	
	318 801	131 015

33

24. БАЗОВЫЙ И РАЗВОДНЕННЫЙ УБЫТОК НА АКЦИЮ

	За 9 месяцев, закончившиеся на 30 сентября 2018	За 9 месяцев, закончившиеся на 30 сентября 2017
Всего совокупный убыток	(471 499)	(338 251)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	244 349	230 751
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	(1 930)	(1 466)

25. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы		
Нематериальные активы	5 350 345	3 742 012
Обязательства	(1 115 318)	(1 115 318)
Чистые активы	(5 404 743)	(3 851 258)
Количество простых акций, штук	(1 169 716)	(1 224 564)
Балансовая стоимость акции, тенге	250 364	239 837
	(4 672)	(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 Витэ-Президент
Оспанов Р.В.


Главный бухгалтер
Жакып Н.С.