

Наименование организации: Акционерное общество "Golden Compass Capital"

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: Производство благородных (драгоценных) металлов

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Тип отчета: Консолидированный

Среднегодовая численность работников: 45 чел.

Субъект предпринимательства: Средний

Юридический адрес (организации): Казахстан, 080900, Жамбылская область, Турар Рыскуловский район, а.Кулан, ул.Жибек жолы, 69, тел: +7 727 244 38 00, факс: +7 727 244 38 38, e-mail: o.pavlova@goldencompass.kz

**Бухгалтерский баланс**  
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Активы</b>			
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	114 775,00	214 357,00
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	1,00	41 040,00
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	29 454,00	51 806,00
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	209 251,00	317 270,00
Прочие краткосрочные активы	019	150 926,00	176 930,00
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>504 407,00</b>	<b>801 403,00</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	954 451,00	933 737,00
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120	7 000 337,00	5 857 647,00
Нематериальные активы	121	7 782,00	3 921,00
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	5 082,00	5 703,00
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>7 967 652,00</b>	<b>6 801 008,00</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>8 472 059,00</b>	<b>7 602 411,00</b>
<b>Обязательство и капитал</b>			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	210	86 888,00	
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	348 866,00	205 319,00
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	22 975,00	66 415,00
Краткосрочные резервы	214	19 300,00	13 939,00
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	1 045,00	1 809,00
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	22 865,00	96 616,00
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>501 939,00</b>	<b>384 098,00</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		

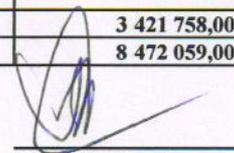
Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	310	180 505,00	
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	2 986 412,00	2 955 395,00
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	522 885,00	
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	849 973,00	853 613,00
Прочие долгосрочные обязательства	316	8 587,00	3 341,00
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>4 548 362,00</b>	<b>3 812 349,00</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	88 861,00	88 861,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	3 332 897,00	3 317 103,00
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	3 421 758,00	3 405 964,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>3 421 758,00</b>	<b>3 405 964,00</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>		<b>8 472 059,00</b>	<b>7 602 411,00</b>

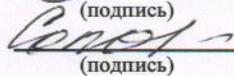
Руководитель: Набенов Азамат Кулмуханович

(фамилия, имя, отчество)

Место: Турар Рыскулов аял. Акционерлік қоғамы

(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

  
(подпись)



Наименование организации: Акционерное общество "Golden Compass Capital"

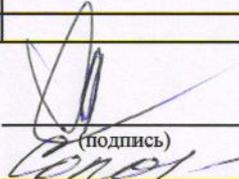
**Отчет о прибылях и убытках**  
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 224 419,00	704 300,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	717 051,00	419 056,00
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>507 368,00</b>	<b>285 244,00</b>
Расходы по реализации	013	4 422,00	1 643,00
Административные расходы	014	128 392,00	102 850,00
Прочие расходы	015		
Прочие доходы	016		
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>	<b>374 554,00</b>	<b>180 751,00</b>
Доходы по финансированию	021	319,00	25,00
Расходы по финансированию	022	366 410,00	169 946,00
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024	4 736,00	
Прочие неоперационные расходы	025		3 351,00
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>13 199,00</b>	<b>7 479,00</b>
Расходы по подоходному налогу	101	-2 595,00	2 825,00
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>15 794,00</b>	<b>4 654,00</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>15 794,00</b>	<b>4 654,00</b>
собственников материнской организации		15 794,00	4 654,00
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>15 794,00</b>	<b>4 654,00</b>
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		15 794,00	4 654,00
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>	<b>0,18</b>	<b>0,05</b>
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		0,18	0,05
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Азамат Кулмуханович  
(фамилия, имя, отчество)  
Главный бухгалтер: Селиванова Марина Николаевна  
(фамилия, имя, отчество)

Место печати

  
(подпись)  
  
(подпись)



Наименование организации: Акционерное общество "Golden Compass Capital"

**Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)**  
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>1. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	13 199,00	7 479,00
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	60 241,00	30 936,00
Обесценение гудвила	012		
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013		
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014		
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	19,00	9,00
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016		
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017		
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018		
Расходы (доходы) по финансированию	019	366 410,00	169 946,00
Вознаграждения работникам	020		
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021		
Доход (расход) по отложенным налогам	022		
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023		
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024		
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	10 333,00	6 102,00
<b>Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строки с 011 по 025)</b>	<b>030</b>	<b>437 003,00</b>	<b>206 993,00</b>
Изменения в запасах	031	108 019,00	-275 662,00
Изменения резерва	032		
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	49 704,00	60 190,00
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	287 025,00	60 439,00
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	-13 711,00	33 027,00
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	-60 039,00	60 039,00
<b>Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)</b>	<b>040</b>	<b>370 998,00</b>	<b>-61 967,00</b>
Уплаченные вознаграждения	041		
Уплаченный подоходный налог	042	-1 810,00	-1 707,00
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042)</b>	<b>100</b>	<b>819 390,00</b>	<b>150 798,00</b>
<b>2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>200</b>	<b>-994 793,00</b>	<b>-590 535,00</b>
<b>3. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>300</b>	<b>75 821,00</b>	<b>246 825,00</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>400</b>		
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 100 +/- строка 200 +/- строка 300 +/- стр 400)</b>	<b>500</b>	<b>-99 582,00</b>	<b>-192 912,00</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>600</b>	<b>214 357,00</b>	<b>407 269,00</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>700</b>	<b>114 775,00</b>	<b>214 357,00</b>

Руководитель: Исаинов Дамат Кулмуханович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Соловьева Марина Николаевна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

(подпись)

(подпись)

Наименование организации: Акционерное общество "Golden Compass Capital"

**Отчет об изменениях в капитале**  
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	88 861,00				3 312 449,00	3 401 310,00	
Изменение в учетной политике	011							
<b>Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)</b>	<b>100</b>	<b>88 861,00</b>				<b>3 312 449,00</b>	<b>3 401 310,00</b>	
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):</b>	<b>200</b>					<b>4 654,00</b>	<b>4 654,00</b>	
Прибыль (убыток) за год	210					4 654,00	4 654,00	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)</b>	<b>400</b>	<b>88 861,00</b>				<b>3 317 103,00</b>	<b>3 405 964,00</b>	
Изменение в учетной политике	401							
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)</b>	<b>500</b>	<b>88 861,00</b>				<b>3 317 103,00</b>	<b>3 405 964,00</b>	
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):</b>	<b>600</b>					<b>15 794,00</b>	<b>15 794,00</b>	
Прибыль (убыток) за год	610					15 794,00	15 794,00	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>							
в том числе:								

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	88 861,00				3 332 897,00		3 421 758,00

Руководитель: Набенов Азамат Кулмуханович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Солдупина Марина Николаевна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



*(Handwritten signature)*  
(подпись)

*(Handwritten signature)*  
(подпись)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
АО «Golden Compass Capital»  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

**1. Общие сведения о компании**

Акционерное общество «Golden Compass Capital» (далее «Общество») было создано в соответствии с решением Единственного учредителя и зарегистрировано Департаментом Министерства юстиции города Алматы 09 октября 2008 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью (регистрационный номер №94532-1910-ТОО). Преобразовано в акционерное общество 09 апреля 2012 года (регистрационный номер №170-1910-06-АО) и является его полным правопреемником по всем правам и обязательствам.

Местонахождение Группы: Республика Казахстан, 080900, Жамбылская область, Т. Рыскуловский район, аул Кулан, ул. Жибек жолы, д. 69 .

Основной деятельностью Общества и его дочерних компаний является:

- ✓ добыча и переработка полезных ископаемых;
- ✓ геологоразведочные работы, эксплуатационные работы по добыче золота, серебра и цветных металлов;
- ✓ заготовка, переработка и реализация втордрагсырья;
- ✓ экспорт-импорт благородных металлов и изделий из них;
- ✓ инвестиционная деятельность, в том числе финансовый лизинг.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года общее количество сотрудников Группы составляло 152 человека и 141 человек соответственно.

**Контракт на недропользование**

Группа осуществляет свою деятельность в соответствии со следующим контрактом на проведение разведки и добычи золота, заключенным с Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан:

Месторождение	Предмет контракта	Дата заключения контракта	Дата истечения срока контракта	Период разведки	Период добычи
Коккия, Жамбылская область	Добыча и разведка золота	29.08.2008 г.	09.02.2028 г.	8 лет	13 лет

09 февраля 2015 Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан разрешило переход к этапу промышленной добычи на части контрактной территории, на которой запасы полезного ископаемого (золота) оценены и подсчитаны в полном объеме. В отчетном периоде, согласно Дополнению №5 к Контракту № 2772 от 29 августа 2008 года на проведение разведки и добычи на месторождении Коккия, была увеличена контрактная территория с 17,05 кв. км. до 30,17 кв. км. На оставшейся части территории, на которой запасы не утверждены Группа продолжает осуществлять работы по разведке и оценке полезных ископаемых.

**Дочерние компании**

11 октября 2012 года Общество приобрело 100% долю участия в уставном капитале ТОО «Golden Compass Jambyl» и получило полный контроль. Доля была приобретена за денежное вознаграждение в размере 2,920 тыс. тенге, которое было уплачено 16 октября 2012 года.

ТОО «Golden Compass Jambyl» было зарегистрировано 22 апреля 2011 года и в данное время занимается добычей и разведкой золота на месторождении Коккия в Жамбылской области. В 2014 году велась опытно-промышленная добыча золота.

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

### Лицензии на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности

Группой получены следующие лицензии на занятие отдельными видами предпринимательской деятельности, связанными с проведением работ по разведке, оценке и добыче золота.

<b>Реквизиты лицензии</b>	<b>Право осуществления деятельности</b>
Государственная лицензия №13013191, выданная Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан 22.08.2013 г.	Проектирование (технологическое) и/или эксплуатация горных работ (разведка, добыча полезных ископаемых), нефтехимических, химических производств, проектирование (технологическое) нефтегазоперерабатывающих производств, эксплуатация магистральных газопроводов, нефтепроводов, нефтепродуктопроводов
Государственная лицензия №0004507, выданная Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан 27.03.2012 г.	Переработка минерального сырья (за исключением переработки общераспространенных полезных ископаемых)
Государственная лицензия №13013193, выданная Комитетом промышленности Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан 22.08.2013 г.	Производство, переработка, приобретение, хранение, реализация, использование, уничтожение ядов
Государственная лицензия №15005225, выданная Комитетом индустриального развития и промышленной безопасности Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан 18.03.2015 г.	Производство, переработка, приобретение, хранение, реализация, использование, уничтожение ядов
Государственная лицензия №13013023, выданная Министерством внутренних дел Республики Казахстан 20.08.2013 г.	Деятельность, связанная с оборотом прекурсоров
Государственная лицензия №15005185, выданная Министерством внутренних дел Республики Казахстан 18.03.2015 г.	Деятельность, связанная с оборотом прекурсоров
Государственная лицензия №15005228, выданная Комитетом индустриального развития и промышленной безопасности Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан 18.03.2015 г.	Разработка, производство, приобретение и реализация взрывчатых и пиротехнических веществ и изделий с их применением

## 2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа ведет учет финансовых активов и финансовых обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и досрочно с 1 января 2011 года применяет МСФО (IAS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: «Классификация и оценка».

Группа при первоначальном признании оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости плюс или минус, в случае финансового актива или финансового обязательства, не учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском такого финансового актива или финансового обязательства.

При первоначальном признании Группа классифицирует финансовые активы (обязательства) как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба из следующих условий:

- ✓ актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;
- ✓ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости.

Изменения в справедливой стоимости финансовых активов признаются в составе прибыли или убытка. Если рынок, сложившийся для финансового инструмента, не является активным, то субъект устанавливает справедливую стоимость, используя метод оценки.

При оценке инвестиций в некотируемые долевые инструменты в некоторых ситуациях приемлемым методом оценки справедливой стоимости может быть оценка по себестоимости (IFRS 9, п.В5.4). Например, в случае, если экономическая выгода от переоценки долевого инструмента значительно ниже стоимости затрат, связанных с проведением оценки этого инструмента.

Переоценка справедливой стоимости финансовых активов производится не менее одного раза в год. Результаты переоценки справедливой стоимости данных финансовых активов отражаются на счетах доходов и расходов. Переоценка по амортизированной стоимости не производится.

Прекращение признания финансового актива производится только тогда, когда:

- ✓ права на получение денежных поступлений от данного финансового актива истекают или исполнены в полном объеме;
- ✓ Компания передает другой стороне все существующие риски и выгоды, связанные с данным финансовым инструментом.

### **Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой**

Все финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, выпущенные долговые ценные бумаги.

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- ✓ финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- ✓ финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не удовлетворяет требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип продолжающегося участия;

- ✓ договоров финансовой гарантии;
- ✓ обязательства по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.

### Кредиты и займы

Займы признаются по первоначальной стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке.

Стоимость займов, выраженных в иностранной валюте, формируется исходя из фактически полученных средств, в пересчете по рыночному курсу, сложившемуся на дату получения средств.

Справедливая стоимость полученных средств определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам, в случае существенного их отличия - от процентной ставки по полученному займу.

В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

При сроке погашения до 12 месяцев после отчетной даты займы классифицируются как краткосрочные, при сроке погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты - как долгосрочные займы.

### Денежные средства

Денежные средства включают в себя денежные средства Группы (в тенге и в валюте) в кассе и на банковских счетах, в т.ч. депозитных, денежные средства в пути. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости.

Денежные средства, ограниченные для использования Группой в силу договорных или других юридических условий (счет является залоговым либо на счет наложен арест налоговыми или другими государственными органами), остаются на счетах учета денежных средств, но отражаются в балансе отдельно, вместе с комментариями руководства.

### Операции в иностранной валюте

Учет операций в иностранной валюте ведется в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют». Учет операций в иностранной валюте ведется в валюте и эквивалентной оценке в тенге по курсу валюты на дату совершения операции.

Курсовая разница, возникшая в результате изменения курса в период между датой совершения операции и датой погашения денежных статей или на дату пересчета активов и обязательств на дату составления отчетности, должна признаваться в качестве дохода или расходов в периоде их возникновения.

Ниже приведены обменные курсы на конец отчетных периодов, использованные Группой при составлении финансовой информации:

<b>Валюта</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
1 доллар США	182,35	153,61

### Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Группы – обязательства контрагентов перед Группой по выплате денежных средств за предоставленные товары и услуги или возникающие по договорам совместной деятельности.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков - задолженность, которая должна быть погашена в течение одного года или операционного цикла. Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков - задолженность, которая должна быть погашена в срок более одного года. Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный

с ней доход и оценивается по первоначальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, скидки и возвраты проданных товаров.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая:

- ✓ не погашена в срок, установленный договором или законодательством;
- ✓ не обеспечена соответствующими гарантиями.

Группа создает резерв по сомнительным долгам, и по истечении срока исковой давности сомнительная дебиторская задолженность подлежит списанию.

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска, либо вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации и приказом руководителей Группы о списании безнадежного долга, решением суда, иными документами. Если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в последующих отчетных периодах, то она признается как доход в периоде, когда произошла такая оплата.

### **Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» и МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Дочерними являются компании, по отношению к которым у Материнской компании есть полномочия на управление финансовой и операционной политикой, как правило, подразумевающие владение более чем половиной акций, имеющих право голоса. Наличие и влияние потенциального права голоса, которое может использоваться в настоящее время или может конвертироваться, принимается во внимание при оценке контроля Материнской компании над другим предприятием. Дочерние компании консолидируются, начиная с момента получения контроля над ними. Консолидация прекращается с момента прекращения контроля над такими предприятиями.

Финансовая отчетность дочерних предприятий подготавливается за тот же отчетный период, что и отчетность Материнской компании, в соответствии с последовательной учетной политикой. Внутригрупповые операции, сальдо и нереализованные прибыли по операциям между компаниями элиминируются. Нереализованные убытки также элиминируются, но рассматриваются как признак обесценения передаваемого актива.

Приобретение дочерних компаний отражается по методу покупки. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения предприятий обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия.

### **Запасы**

Группа ведет учет запасов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы». Запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, находящиеся в процессе производства или в форме запасов сырья и материалов, предназначенных для дальнейшего использования в производстве или выполнении работ и оказании услуг.

Запасы при первоначальном признании учитываются на балансе по стоимости, включающей все фактически произведенные затраты по их приобретению, включая все расходы по доставке на склад. В случае, если расходы связаны с доставкой нескольких видов запасов, то данные расходы распределяются пропорционально стоимости каждого вида запасов. Оценка стоимости запасов производится методом средневзвешенной стоимости. Переоценка запасов не производится.

### **Активы, связанные с разведкой и оценкой**

Группа ведет учет активов, связанных с разведкой и оценкой в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых», МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО

(IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», МСФО (IAS) 37 «Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы».

Деятельность по разведке и оценке начинается после приобретения юридических прав на осуществление разведывательной деятельности на определенной территории.

Группа использует модель капитализации затрат, понесенных на этапе разведки и оценки месторождения, вне зависимости от того, где они понесены и вероятности успешного результата разведки и оценки. Активы, связанные с разведкой и оценкой, оцениваются по первоначальной стоимости.

Активы, связанные с разведкой и оценкой включают:

- ✓ затраты на приобретение лицензии;
- ✓ затраты на проведение поисковых маршрутов и геоморфологических наблюдений;
- ✓ затраты на топографические, геодезические, геологические, геохимические и геофизические и другие изучения, и исследования месторождения;
- ✓ затраты по проходке горных выработок (траншей, канав и шурфов);
- ✓ затраты по бурению разведочных скважин;
- ✓ стоимость вспомогательного оборудования и установок;
- ✓ затраты на отбор, исследования и обработку проб и образцов;
- ✓ затраты на подготовку документации по проведению геологоразведочных работ;
- ✓ приобретение геологической и геофизической информации;
- ✓ проведение научно-исследовательских работ;
- ✓ проектные работы для проведения операций по добыче минеральных ресурсов;
- ✓ расходы на привлечение консультантов, экспертов и других специалистов по разведке и оценке месторождений;
- ✓ затраты на деятельность, относящуюся к оценке технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых;
- ✓ транспортные расходы, связанные с проведением работ по разведке и оценке;
- ✓ затраты на вскрышу;
- ✓ прочие расходы, связанные с определением технической и коммерческой целесообразности разработки месторождения;
- ✓ затраты на постройку временных зданий и сооружений на период разведочных работ;
- ✓ затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, связанным с разведкой и оценкой;
- ✓ общеадминистративные и прочие накладные расходы;
- ✓ затраты на разработку и опытно-промышленную (некоммерческую) добычу.

Приведенный перечень затрат не является исчерпывающим, в состав расходов могут быть включены другие расходы, напрямую относящиеся к этапу разведки и оценки минеральных ресурсов, не учтенные в данной главе.

**Затраты на приобретение лицензии** включают подписной бонус, исторические затраты, обязательные расходы на бонус коммерческого обнаружения и стоимость приобретения права недропользования. Группа обязана возместить исторические затраты, понесенные Правительством в отношении лицензированных территорий до выдачи лицензии. Данные исторические затраты признаются как часть стоимости приобретения с соответствующим признанием обязательств.

Права недропользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Затраты на приобретение лицензии, понесенные в период разведки и оценки, амортизируются прямолинейным методом, исходя из срока проведения разведочных и оценочных работ, понесенных после коммерческого обнаружения, амортизируются с начала коммерческой добычи производственным методом по фактической добыче исходя из суммы доказанных запасов месторождения.

**К общеадминистративным и прочим накладным расходам**, связанным с обнаружением минеральных ресурсов, относятся:

- ✓ затраты, связанные с оплатой труда работников, занятых на проекте;
- ✓ управленческие расходы, связанные непосредственно с данным проектом;

- ✓ дополнительные вознаграждения, выплачиваемые подрядчикам, задействованным в проекте, в качестве поощрения;
- ✓ затраты по юридическим и другим профессиональным услугам, относящимся к проекту;
- ✓ расходы по обучению и расходы на социальное развитие, предусмотренные контрактом недропользования;
- ✓ общие офисные накладные расходы, относящиеся к офису, который был организован специально для обеспечения деятельности по разведке и оценке.

Затраты на разведку и оценку, которые не признаются Группой в качестве активов, связанных с разведкой и оценкой, относятся на расходы периода по мере возникновения. Износ по капитализированным затратам по разведке и оценке не начисляется. У Группы существуют контрактные обязательства по восстановлению окружающей среды, рекультивации земель, выводу активов из эксплуатации в результате осуществления деятельности по разведке и оценке. В отношении таких затрат Группа признает резерв.

Активы, связанные с разведкой и оценкой ежегодно оцениваются на предмет обесценения, и любые убытки от обесценения признаются до изменений в классификации. Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость разведочно-оценочного актива может превышать стоимость его возмещения.

Активы, связанные с разведкой и оценкой перестают квалифицироваться как таковые при очевидности технической обоснованности и коммерческой эффективности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов активы, связанные с разведкой и оценкой переводятся в основные средства (горнорудные активы) или нематериальные активы и амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов.

Активы, связанные с разведкой и оценкой классифицируются как материальные или нематериальные исходя из характера соответствующего актива. Материальные активы (основные средства) и нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются на протяжении срока их полезного использования. Остаточная стоимость объекта материальных и нематериальных активов с конечным сроком полезного использования признается равной нулю.

Начисление амортизации материальных активов на этапе разведки и оценки производится прямолинейным методом списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования:

<b>Группа активов, связанных с разведкой и оценкой</b>	<b>Срок службы, лет</b>
Машины, оборудование, специализированная техника	5,0
Транспортные средства	10,0
Компьютеры (ноутбуки, электронные книги, планшетные компьютеры и т.п.)	2,5
Генераторы переменного тока, UPS	4,0
Копировально-множительная техника, сканеры, телекоммуникационное оборудование	5,0
Мебель	6,7
Прочие основные средства	6,7

Накопленный износ по материальным активам капитализируется в составе нематериального актива, связанного с разведкой и оценкой. Перед реклассификацией эти активы должны быть протестированы на предмет обесценения с отражением убытка от обесценения в составе прибылей и убытков. Последующие расходы на содержание горнорудных активов не подлежат капитализации и списываются на прибыли и убытки. После первоначального признания активы, связанные с разведкой и оценкой, оцениваются Группой по справедливой стоимости.

### Основные средства

Учет основных средств в Группе осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

К основным средствам в Группе относятся материальные активы, используемые в процессе производства или поставки готовой продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг, для сдачи в аренду другим организациям или для административных целей и которые предполагается использовать в течение длительного периода времени (более одного года).

Признание объекта основных средств активом предусматривает выполнение одновременно двух условий:

- ✓ наличие высокой степени уверенности в том, что Группа получит связанные с активом экономические выгоды;
- ✓ надежность оценки себестоимости актива для Группы.

При первоначальном признании основные средства оцениваются по фактической (первоначальной) себестоимости, включающей в себя все фактически произведенные затраты по их возведению или приобретению, в том числе уплаченные при покупке невозмещаемые налоги и сборы, затраты по доставке и монтажу, пуску в эксплуатацию, проценты за кредит, предоставленный за период строительства, любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению. В случае, если данные расходы связаны с несколькими объектами основных средств, то они распределяются пропорционально стоимости каждого актива.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Начисление амортизации производится прямолинейным методом списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования:

Амортизационная группа	Годовая норма амортизации (%)
Машины, оборудование, специализированная техника	20
Транспортные средства:	
- срок службы которых на момент приобретения менее 5-ти лет	10
- срок службы которых на момент приобретения свыше 5-ти лет	20
Компьютеры (ноутбуки, электронные книги, планшетные компьютеры)	40
Копировально-множительная техника, сканеры, телекоммуникационное оборудование	20
Мебель	15
Прочие основные средства	15

Амортизационные отчисления признаются за каждый отчетный период как расход. Ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю.

Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств, проводимый в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

Последующие затраты, относящиеся к объектам основных средств, которые уже признаны и соответственно оценены, признаются как капитальные и относятся на увеличение первоначальной стоимости, если предприятие с большой долей вероятности получит будущие экономические выгоды. Если в результате капитального ремонта улучшаются основные характеристики объекта основных средств, его производительность и эффективность. Замененные составные части объекта списываются на расходы отчетного периода.

### Налогообложение

Группа исчисляет и уплачивает налоги и другие обязательные платежи в бюджет в соответствии с требованиями Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».

Основанием для записи в регистры бухгалтерского учета обязательств по налогам являются документы бухгалтерского оформления: справки, расчеты, декларации. Окончательная

корректировка записей по учету налоговых платежей производится по истечении налогового года на основе данных налоговых деклараций.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основному платежу налога или сбора, пени, штрафа). Штрафы, пени, подлежащие уплате в бюджет, учитываются на отдельных счетах.

Начисленные налоги отражаются в качестве обязательства на счете по учету налогов и других обязательных платежей в бюджет. В случае осуществления оплаты налогов и других платежей в бюджет, а также авансовых платежей, сумма данных платежей отражается в качестве актива на счете по учету налогов и других обязательных платежей в бюджет. При этом не допускается одновременного наличия обязательств и требований по одному и тому же виду налогов и других обязательных платежей в бюджет. В случае образования таких остатков производится их взаимозачет не позднее текущего дня.

Объектом обложения корпоративным подоходным налогом является налогооблагаемый доход, исчисленный как разница между совокупным годовым доходом и вычетами, определяемыми в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Учет корпоративного подоходного налога осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». При учете корпоративного подоходного налога для целей составления отчетности применяется следующая классификация:

- ✓ **текущий налог** – сумма налога на прибыль, подлежащая уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период;
- ✓ **отложенные налоговые обязательства** – сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницеми. Они образуются в связи с разницей между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства представляются в разделе долгосрочных активов и обязательства отдельно от других активов и обязательств.

### Признание выручки

Признание, измерение и отражение дохода в финансовой отчетности предприятия регламентируются в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Доходы». Доходы от реализации товаров, работ и услуг определяются на основании договорных цен. Если товары обмениваются на идентичные товары, то такой обмен считается сделкой, не приносящей дохода. Группа помимо дохода от основной деятельности имеет право получать доход:

- ✓ от аренды;
- ✓ от реализации основных средств и нематериальных активов;
- ✓ от реализации ценных бумаг;
- ✓ от дивидендов по акциям;
- ✓ в виде процентов;
- ✓ от курсовой разницы и др.

### Пенсионные и прочие обязательства по выплатам

Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процент от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Кроме того, Группа не имеет никаких других требующих начисления схем пенсионного обеспечения.

### Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи

В рамках субординированного займа Группа получает государственные субсидии в виде частичного возмещения понесенных расходов по вознаграждениям.

Группа ведет учет полученных государственных субсидий исходя из принципов подхода с позиции дохода. В соответствии с данным подходом, общество на систематической основе признает субсидии

в составе прибыли в течение периода, в котором признает расходы по вознаграждениям, которые данные субсидии должны компенсировать. Государственная субсидия не признается Группой до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что будут выполнены все условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена.

### Связанные стороны

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», в пояснительной записке к финансовым отчетам должна быть раскрыта информация о связанных сторонах.

Сторона является связанной с организацией, когда:

- ✓ сторона прямо или косвенно через одного или более посредников контролирует организацию, владеет долей участия в Группе и имеет значительное влияние (более 20%);
- ✓ сторона ведет совместную деятельность с Группой;
- ✓ организация, в которой первым руководителем являются руководители Группы на условиях совмещения;
- ✓ сторона, с которой Группа заключает значительные по объему сделки на основании своей экономической зависимости от нее.

Операции между связанными сторонами - это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

### 3. ПЕРЕСЧЕТ НАЧАЛЬНОГО САЛЬДО

В соответствии с требованиями МСФО 8 (IFRS) «Учетная политика – изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» Группа произвела пересчет сравнительной информации за 2013 год в связи реклассификацией статей отчета о финансовом положении.

Влияние реклассификации на статьи финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2013 года следующее:

Статьи отчета о финансовом положении	Отражено в отчетности ранее	Пересчитано	Влияние
Основные средства	398,647	933,737	535,090
Активы, связанные с разведкой и оценкой	6,392,737	5,857,647	(535,090)
<b>Итого</b>	<b>6,791,384</b>	<b>6,791,384</b>	<b>-</b>

### 4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2014-2013 гг. денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Денежные средства на банковских счетах в тенге	114,138	214,139
Денежные средства в кассе	502	131
Денежные средства на карт-счетах	135	87
<b>Итого</b>	<b>114,775</b>	<b>214,357</b>

### 5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Инвестиции в ТОО «Кредитное товарищество НОМЕСАПИТАЛ»	1	41,040
<b>Итого</b>	<b>1</b>	<b>41,040</b>

12 декабря 2011 года был заключен договор с ТОО «Жанотель» на продажу 0,5700001% доли участия с передачей доли в течение шести месяцев с момента подписания. В ноябре- декабре 2012 года было

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

реализовано 0,3300001% доли участия. Оставшаяся доля участия, согласно дополнительному соглашению к договору от 11 марта 2013 года, реализована 28 ноября 2014 года. На 31 декабря 2014 года Группа имеет 0,0000001% (одна десятиллионная) долю участия в уставном капитале ТОО «Кредитное товарищество НОМЕСАPITAL».

## 6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Торговая дебиторская задолженность	18,381	38,785
<b>Итого</b>	<b>18,381</b>	<b>38,785</b>

Анализ по срокам торговой дебиторской задолженности:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Текущая	18,000	38,785
Просроченная от 60 до 90 дней	381	
<b>Итого</b>	<b>18,381</b>	<b>38,785</b>

## 7. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Прочая задолженность	5,461	10,620
Задолженность сотрудников по предоставленным займам	3,788	526
Задолженность сотрудников по заработной плате	743	1,534
Прочая задолженность сотрудников	661	-
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам	420	341
<b>Итого</b>	<b>11,073</b>	<b>13,021</b>

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на отчетную дату является текущей. Прочая задолженность представлена минимальным объемом денежных средств на счете у маркет-мейкера согласно требованиям Биржи, для поддержания обязательных котировок.

## 8. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Налог на добавленную стоимость	117,100	50,909
Налог на имущество	4,102	130
Налог на транспортные средства	88	226
Социальный налог	22	34
Прочие налоги	69	12
<b>Итого</b>	<b>121,381</b>	<b>51,311</b>

## 9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно – материальные запасы Группы представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Сырье и материалы	217,631	320,676
Резерв по запасам	(8,380)	(3,406)
<b>Итого</b>	<b>209,251</b>	<b>317,270</b>

Движение резерв запасам за 2014-2013 годы:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Остаток на начало периода	3,406	1,588
Начислено резерва	4,974	2,255
Использовано резерва	-	(437)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>8,380</b>	<b>3,406</b>

Запасы, признанные в качестве расходов, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Себестоимость золотосодержащей руды	261,969	268,551
Себестоимость готовой продукции	331,957	112,252
Списано на активы, связанные с разведкой и оценкой	200,202	151,623
Списано на стоимость основных средств	35,976	39,922
Административные расходы	6,014	2,629
Создание резерва по запасам	4,974	2,255
<b>Итого</b>	<b>841,092</b>	<b>577,232</b>

## 10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. прочие краткосрочные активы Группы представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Авансы, выданные под поставку товаров	17,284	94,046
Авансы, выданные под оказание услуг	6,510	25,036
<b>Расходы будущих периодов, в том числе:</b>	<b>5,751</b>	<b>6,537</b>
Неамортизированные затраты по выпуску облигаций	4,391	5,265
Страхование работников от несчастных случаев	448	359
Страхование гражданско-правовой ответственности	216	229
Экологическое страхование	148	138
Прочие	548	546
<b>Итого</b>	<b>29,545</b>	<b>125,619</b>

## 11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств Группы представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>Земельные участки</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Компьютеры и оргтехника</b>	<b>Сооружения</b>	<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 01 января 2014 г.	5,901	886,545	5,897	267,168	8,519	10,905	1,184,935
Приобретения	-	213,459	618	2,414	35,200	924	252,615

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Перемещение	-	-	-	3,468	(3,741)	273	-
Выбытия	-	(729)	(183)	-	-	(651)	(1,563)
Переведено из запасов		1,829	-	106	-	211	2,146
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>5,901</b>	<b>1,101,104</b>	<b>6,332</b>	<b>273,156</b>	<b>39,978</b>	<b>11,662</b>	<b>1,438,133</b>
<b>Накопленный Износ</b>	-	-	-	-	-	-	-
На 01 января 2014 г.	-	(216,861)	(2,369)	(29,594)	-	(2,374)	(251,198)
Начисленный износ	-	(55,716)	(22)	(41,445)	-	26	(97,157)
Капитализированный износ в РиО	-	(117,301)	(982)	(7,537)	-	(1,775)	(127,595)
Перемещение	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	(7,330)	23	(510)	-	85	(7,732)
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>-</b>	<b>(397,208)</b>	<b>(3,350)</b>	<b>(79,086)</b>	<b>-</b>	<b>(4,038)</b>	<b>(483,682)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 01 января 2014 г.</b>	<b>5,901</b>	<b>669,684</b>	<b>3,528</b>	<b>237,574</b>	<b>8,519</b>	<b>8,531</b>	<b>933,737</b>
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>5,901</b>	<b>703,896</b>	<b>2,982</b>	<b>194,070</b>	<b>39,978</b>	<b>7,624</b>	<b>954,451</b>
<b>Первоначальная стоимость-</b>	-	-	-	-	-	-	-
На 01 января 2013 г.	7,500	543,674	6,018	109,056	46,042	9,000	721,290
Приобретения	-	361,496	610	67,981	102,944	2,578	535,609
Перемещение	-	39,258	-	101,193	(140,467)	16	-
Выбытия	(1,599)	(57,883)	(731)	(11,062)	-	(670)	(71,945)
Переведено из запасов	-	-	-	-	-	(19)	(19)
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>5,901</b>	<b>886,545</b>	<b>5,897</b>	<b>267,168</b>	<b>8,519</b>	<b>10,905</b>	<b>1,184,935</b>
<b>Накопленный Износ</b>	-	-	-	-	-	-	-
На 01 января 2013 г.	-	(68,361)	(1,499)	(998)	-	(800)	(71,658)
Начисленный износ	-	(37,731)	(117)	(21,183)	-	(32)	(59,063)
Капитализированный износ в РиО	-	(110,321)	(1,189)	(7,370)	-	(1,604)	(120,484)
Перемещение	-	3	-	-	-	(3)	-
Выбытие	-	(451)	436	(43)	-	65	7
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>-</b>	<b>(216,861)</b>	<b>(2,369)</b>	<b>(29,594)</b>	<b>-</b>	<b>(2,374)</b>	<b>(251,198)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 01 января 2013 г.</b>	<b>7,500</b>	<b>475,313</b>	<b>4,519</b>	<b>108,058</b>	<b>46,042</b>	<b>8,200</b>	<b>649,632</b>
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>5,901</b>	<b>669,684</b>	<b>3,528</b>	<b>237,574</b>	<b>8,519</b>	<b>8,531</b>	<b>933,737</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года спецтехника Volvo с остаточной стоимостью 193,480 тыс. тенге заложена в качестве обеспечения по банковским займам (Примечания 18,25).

Незавершенное строительство включает в себя затраты по строительству площадки для кучного выщелачивания золота. Строительство начато в 2014 году и завершено в феврале 2015 года.

Расходы по износу Основных средств отнесены на следующие статьи:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Себестоимость готовой продукции	53,409	24,453
Капитализированный износ в активы по разведке и оценке	37,014	28,137
Административные расходы	6,734	6,473
<b>Итого</b>	<b>97,157</b>	<b>59,063</b>

## 12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тыс. тенге</i>	Право временного землеполь- зования	Программное обеспечение и прочие	Итого
<b>2014 год</b>			
Первоначальная стоимость на 1 января 2014 г.	3,811	120	3,931
Приобретения	-	3,960	3,960
<b>Первоначальная стоимость 31 декабря 2014 г.</b>	<b>3,811</b>	<b>4,080</b>	<b>7,891</b>
Накопленный износ на 1 января 2014 г.	(4)	(6)	(10)
Начисленная амортизация	(78)	(21)	(99)
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>(82)</b>	<b>(27)</b>	<b>(109)</b>
Балансовая стоимость на 1 января 2014 г.	3,807	114	3,921
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>3,729</b>	<b>4,053</b>	<b>7,782</b>
<b>2014 год</b>			
Первоначальная стоимость на 1 января 2013 г.	-	-	-
Приобретения	3,811	120	3,931
<b>Первоначальная стоимость 31 декабря 2013 г.</b>	<b>3,811</b>	<b>120</b>	<b>3,931</b>
Накопленный износ на 1 января 2013 г.	-	-	-
Начисленная амортизация	(4)	(6)	(10)
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>(4)</b>	<b>(6)</b>	<b>(10)</b>
Балансовая стоимость на 1 января 2013 г.	-	-	-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>3,807</b>	<b>114</b>	<b>3,921</b>

Расходы по износу нематериальных активов отнесены на следующие статьи:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Себестоимость услуг	78	4
Административные расходы	21	6
<b>Итого</b>	<b>99</b>	<b>10</b>

## 13. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ

Активы, связанные с разведкой и оценкой, представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
расходы на проведение работ по разведке и оценке минеральных ресурсов (Горнорудный актив)	2,771,106	1,627,494
Прирост права на производство разведочных работ при объединении бизнеса	4,219,713	4,219,713
право на производство разведочных работ	6,342	6,796
программное обеспечение	3,176	3,644
<b>Итого</b>	<b>7,000,337</b>	<b>5,857,647</b>

### Прирост стоимости активов по разведке и оценке при объединении бизнеса

11 октября 2012 года на момент приобретения дочерней компании АО «Golden Compass Capital» была увеличена балансовая стоимость активов по разведке и оценке на 4,219,713 тыс. тенге.

Справедливая стоимость чистых активов ТОО «Golden Compass Jambyl» определена на основе метода сопоставления с рыночными данными и на расчете ценности использования.

По состоянию на дату переоценки, (11 октября 2012 г.), справедливая стоимость чистых активов основывается на оценках, произведенных компанией ТОО «БайКОС» (Государственная лицензия

№ЮЛ-0084\944914-1910ТОО) от 12.02.2002 г., согласно договору №01-10/12-А от 01 октября 2012 года.

#### Значительные ненаблюдаемые данные исходные для оценки

Согласно методу дисконтированных денежных потоков справедливая стоимость оценивается с использованием допущений относительно выгод и обязательств, связанных с использованием актива.

Значительное увеличение (уменьшение) показателей, представленных в следующей таблице, приведет к значительному росту справедливой стоимости активов по разведке и оценке.

	<b>Диапазон</b>
Цена золота на мировом рынке (доллар за тр./унц.)	1,838- 2,050
Содержание золота (грамм на тонну)	1,8
Ставка дисконтирования денежных потоков (%)	30

В отношении будущих денежных потоков от использования актива применяется ставка дисконтирования, определенная на основе рыночных данных, в результате чего определяется приведенная стоимость потока доходов, связанного с активом.

Группа ведет отдельный учет затрат по разведке и оценке по территориям, на которых запасы обнаружены и возможна промышленная добыча золота и по вновь присоединенным территориям, на которых ведутся работы по разведке запасов.

25 июня 2014 года между Министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан (в настоящее время Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан) и ТОО «Golden Compass Jambul» было подписано Дополнение №5 к Контракту на проведение разведки и добычи на месторождении Коккия, согласно которому контрактная территория была увеличена с 17,05 кв. км. до 30,17 кв. км.

Распределение активов по разведке и оценке представлено следующим образом:

В тыс. тенге	<b>2014</b>
Часть контрактной территории, выделенной на добычу	6,725,938
Контрактная территория, на которой ведется разведка	274,399
<b>Итого</b>	<b>7,000,337</b>

Движение активов по разведке и оценке представлено в следующей таблице:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Сальдо на начало	5,857,647	5,273,419
Приобретения	1,404,659	857,251
Минус доход от опытно-промышленной добычи	(261,969)	(273,023)
<b>Сальдо на конец</b>	<b>7,000,337</b>	<b>5,857,647</b>

#### 14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Денежные средства на сберегательных счетах ограниченные в использовании (ликвидационный фонд)	5,082	4,355
Авансы, выданные под поставку основных средств	-	828
Авансы, выданные под поставку материальных активов, связанных с разведкой и оценкой	-	520
<b>Итого</b>	<b>5,082</b>	<b>5,703</b>

## 15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные финансовые обязательства представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Купонные вознаграждения к выплате (Прим.25)	348,866	195,304
Займы полученные	40,000	-
Текущая часть долгосрочного займа (Прим.25)	38,000	-
Задолженность по процентам	8,888	-
Обязательства по финансовой аренде	-	10,015
<b>Итого</b>	<b>435,754</b>	<b>205,319</b>

24 декабря 2014 года Группа взяла заем в АО «Bank RBK» в размере 40 млн тенге согласно договору №27-03-03/480-14М под 14% годовых, из них 7% годовых оплачивает АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» со сроком до 24 декабря 2015 года.

Субсидирование ставки вознаграждения проводится в рамках первого направления «Поддержка новых бизнес - инициатив: субсидирование процентной ставки по кредитам банков», утвержденное постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 июня 2010 года.

Погашение основного долга по займу и начисленного вознаграждения производится ежеквартально, согласно графику погашения. Группа в 2014 году признала расходы по вознаграждениям в размере 93 тыс. тенге (Прим.35) и доход от государственных субсидий в размере 46 тыс. тенге (Прим.34).

### Финансовая аренда

26 марта 2013 года ТОО «КОМЕК МАШИНЕРИ Казахстан» предоставило в аренду дорожно-строительную технику (Экскаватор Komatsu) с последующим выкупом до 26 апреля 2014 года.

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Минимальные арендные платежи	-	10,171
За вычетом будущих финансовых выплат	-	(156)
<b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>-</b>	<b>10,015</b>

В отчетном периоде задолженность по финансовой аренде была полностью погашена. Расходы по вознаграждению за отчетный год составили 754 тыс. тенге и капитализированы в составе активов по разведке и оценке.

## 16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2014-2013 гг. торговая кредиторская задолженность представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Задолженность за полученные услуги	21,727	5,477
Задолженность за основные средства	550	-
Задолженность за товары	281	60,654
<b>Итого</b>	<b>22,558</b>	<b>66,131</b>

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
доллары США	16,722	-
казахстанские тенге	5,836	66,131
<b>Итого</b>	<b>22,558</b>	<b>66,131</b>

## 17. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2014-2013 гг. краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Задолженность по оплате труда сотрудникам	367	186
Задолженность перед подотчетными лицами	50	98
<b>Итого</b>	<b>417</b>	<b>284</b>

Расходы по заработной плате отнесены на следующие статьи:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Себестоимость услуг	28,036	12,000
Административные расходы	89,952	69,264
<b>Итого</b>	<b>117,988</b>	<b>81,264</b>

## 18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

По состоянию на 31 декабря 2014-2013 гг. обязательства по другим обязательным платежам представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Обязательные пенсионные взносы	2,740	927
Социальные отчисления	805	229
Плата за эмиссию в окружающую среду	484	1,003
<b>Итого</b>	<b>4,029</b>	<b>2,159</b>

## 19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Налог на добавленную стоимость	18,521	3,011
Корпоративный подоходный налог	1,045	1,809
Налог на транспортные средства	257	225
Индивидуальный подоходный налог	33	10
Социальный налог	25	-
Налог на имущество	-	15
Налог на добычу полезных ископаемых	-	31,157
<b>Итого</b>	<b>19,881</b>	<b>36,227</b>

## 20. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Резерв по обязательствам по отпускам работников	19,300	13,939
<b>Итого</b>	<b>19,300</b>	<b>13,939</b>

В составе краткосрочных оценочных обязательств учитываются рассчитанные обязательства по отпускам работников. Группа производит начисление резерва по неиспользованным отпускам

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

работников в размере соответствующей компенсации. Уменьшение сформированных резервов осуществляется при фактическом использовании работниками своего отпуска.

Движение резерва по обязательствам по отпускам работников за 2014-2013 годы:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Остаток на начало периода	13,939	7,837
Начислено резерва	16,797	13,783
Использовано резерва	(11,436)	(7,681)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>19,300</b>	<b>13,939</b>

## 21. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Авансы, полученные за долю участия в «Кредитное товарищество НОМЕСАПИТАЛ»	-	41,039
Авансы, полученные под поставку товара	-	19,000
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>-</b>	<b>60,039</b>

## 22. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года долгосрочные финансовые обязательства включали:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Выпущенные долговые ценные бумаги	2,986,412	2,955,395
Долгосрочная часть банковского займа	180,505	-
<b>Итого</b>	<b>3,166,917</b>	<b>2,955,395</b>

16 сентября 2014 года Группа взяла долгосрочный заем в АО «Bank RBK» в размере 220,305 тыс. тенге согласно договору №27-03-03/383-14М под 14,5% годовых на срок 5 лет. В ноябре 2014 года ставка вознаграждения по займу была уменьшена до 14%.

АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» по договору субсидирования № 1 от 18 ноября 2014 года субсидирует часть вознаграждения в размере 7% годовых за счет средств республиканского бюджета в рамках государственных программ «Дорожная карта бизнеса 2030» и «Развитие моногородов на 2012-2020 гг.».

Погашение основного долга по займу и начисленного вознаграждения производится ежеквартально, согласно графику погашения, начиная с 16 июня 2015 года. Группа в 2014 году признала расходы по вознаграждениям по этому займу в размере 8,973 тыс. тенге (Прим. 36) и доход от государственных субсидий в размере 2,550 тыс. тенге (Прим. 35).

### Выпущенные долговые ценные бумаги

Группой 10 января 2013 года выпущены купонные облигации в количестве 8,000,000,000 (восемь миллиардов) штук номинальной стоимостью одной облигации - 1 тенге. Без обеспечения. Срок погашения облигаций - 10 лет, начиная с даты начала их обращения. Купонная ставка, фиксированная на весь срок обращения облигаций, - 12% годовых от номинальной стоимости облигации с выплатой процентов на годовой основе. Облигации KZ2C0Y10E396 (KZ2C00001956, GLDCb1) АО «Golden Compass Capital» (Казахстан) включены в официальный список KASE по категории Долговые ценные бумаги с рейтинговой оценкой.

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Выпущенные в обращение ценные бумаги	2,990,279	2,959,749
Неамортизированный дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам	(3,867)	(4,354)
<b>Итого выпущенные долговые ценные бумаги</b>	<b>2,986,412</b>	<b>2,955,395</b>
Краткосрочные вознаграждения к выплате (Прим.18)	348,866	195,304
<b>Итого</b>	<b>3,335,278</b>	<b>3,150,699</b>

На 31 декабря 2014 года размещено 2,991,389,696 штук, выкуплено эмитентом 1,110,927 штук.

### 23. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная торговая кредиторская задолженность на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года представлена в следующей таблице:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Задолженность за товары ТОО «БИОТРОН»	330,465	-
Задолженность за полученные услуги ТОО «БИОТРОН»	192,420	-
<b>Итого</b>	<b>522,885</b>	<b>-</b>

Группа намерена погашать задолженность досрочно по мере поступления оборотных средств.

### 24. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по отложенному налогу представлены в следующей таблице:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Отложенное налоговое обязательство	849,973	853,613
<b>Итого</b>	<b>849,973</b>	<b>853,613</b>

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, включают следующее:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>		
Активы, связанные с разведкой и оценкой	87,202	60,985
Основные средства и нематериальные активы	7,287	2,703
Переоценка финансовых активов	-	8,124
Переоценка компании при объединении бизнеса	843,943	843,943
<b>Признанное отложенное налоговое обязательство</b>	<b>938,432</b>	<b>915,755</b>
<b>Отложенные налоговые активы:</b>		
Резерв отпусков	(3,860)	(2,771)
Резерв под ликвидационный фонд	(1,717)	(668)
Материальные активы по разведке и оценке	(80,405)	(58,022)
Нематериальные активы по разведке и оценке	(685)	-
Налоги	(116)	-
Резервы по запасам	(1,676)	(681)
<b>Признанный отложенный налоговый актив</b>	<b>(88,459)</b>	<b>(62,142)</b>
<b>Чистые обязательства по отсроченному налогу</b>	<b>849,973</b>	<b>853,613</b>

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженная на ставку налога на прибыль, действующую в Республике Казахстан на 31 декабря:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Прибыль до налогообложения	13,199	7,479
Нормативная налоговая ставка	20%	20%
Подходный налог, рассчитанный по нормативной ставке	2,640	1,496
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(45)	(4,321)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>2,595</b>	<b>(2,825)</b>

Движение временных разниц по отложенному налогу представлено следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
1 января	853,613	852,597
Отнесено на расходы (Прим. 37)	(3,640)	1,016
<b>31 декабря</b>	<b>849,973</b>	<b>853,613</b>

## 25. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе долгосрочных оценочных обязательств учитывается резерв на создание ликвидационного фонда для устранения последствий операций по недропользованию:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Резерв на создание ликвидационного фонда	11,068	3,341
Дисконт	(2,481)	-
<b>Итого</b>	<b>8,587</b>	<b>3,341</b>

Группа формирует резерв для создания ликвидационного фонда. По условиям Контракта на проведение разведки и добычи золота на месторождении Коккия в Жамбылской области Группа должна восстановить участки земли и другие природные объекты до состояния, соответствующего правилам о горном и санитарном надзоре, охране недр и окружающей среды, за счет созданного ликвидационного фонда.

Обязательства представляют собой дисконтированные денежные потоки предполагаемых денежных выплат по истечении срока действия контракта на недропользование. Примененная процентная ставка составляет 12%.

Движение резерва на создание ликвидационного фонда за 2014-2013 годы:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Остаток на начало периода	3,341	3,341
Резерв под ликвидационный фонд 2014 г.	727	-
Резерв под ликвидационный фонд 2015-2028 гг.	7,000	-
Дисконт	(2,481)	-
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>8,587</b>	<b>3,341</b>

## 26. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

09 апреля 2012 года ТОО «Golden Compass Capital» преобразовано в акционерное общество (Протокол внеочередного собрания участников ТОО «Golden Compass Capital» о реорганизации от 27.03.2012 года). Размер уставного капитала увеличен до 88,861 тыс. тенге.

На 31 декабря 2013 и 2014 гг. уставный капитал общества полностью сформирован, состоит из 88.861.300 размещенных простых акций номинальной стоимостью 1 (один) тенге. Привилегированные акции Обществом не выпускались.

Уставный капитал оплачен денежными средствами в размере 120 тыс. тенге и увеличен за счет чистого дохода, сформированного на дату реорганизации товарищества с ограниченной ответственностью в акционерное общество, на сумму 88,741 тыс. тенге.

Ниже приведена структура уставного капитала на 31 декабря 2014-2014 гг:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Уставный капитал на начало периода	88,861	88,861
<b>Уставный капитал на конец периода</b>	<b>88,861</b>	<b>88,861</b>

Акционеры, доля участия, итоговая стоимость долей участия акционеров и количество оплаченных акций приведены в следующей таблице:

<i>В тыс. тенге</i>	Долевое участие	Сумма	Количество простых акций
Даутова Маркаба Сейткамзиновна	70%	62,203	62,202,910
Дикаревич Елена Анатольевна	25%	22,215	22,215,325
Бурангалиева Жанат Тилеккабыловна	5%	4,443	4,443,065
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>88,861</b>	<b>88,861,300</b>

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана в соответствии с методологией в Листинговых правилах КФБ.

Балансовая стоимость одной простой акции по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года представлена ниже.

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Чистые активы за минусом нематериальных активов, тыс. тенге	3,413,976	3,402,043
Количество простых акций на дату расчета	88,861,300	88,861,300
<b>Балансовая стоимость одной простой акции, тенге</b>	<b>38</b>	<b>38</b>

## 27. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Нераспределенная прибыль на начало периода	3,317,103	3,312,449
Прибыль за отчетный период	15,794	4,654
<b>Итого</b>	<b>3,332,897</b>	<b>3,317,103</b>

## 28. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, УСЛУГ

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Доходы от реализации товаров	1,224,419	704,300
<b>Итого</b>	<b>1,224,419</b>	<b>704,300</b>

В отчетном периоде Группа проводила опытно-промышленную добычу и переработку золота на месторождении Коккия Жамбылской области и реализовала слитки Доре АО «Казцинк».

## 29. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, УСЛУГ

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Материальные затраты	319,926	109,759
Себестоимость золотосодержащей руды	261,969	268,551
Износ основных средств	53,409	24,453
Расходы на заработную плату	28,036	12,000
Горюче-смазочные материалы	12,031	2,493
Налоги и обязательные платежи	5,817	1,100
Ремонт и обслуживание основных средств	3,812	503
Износ нематериальных активов	78	4
Прочие расходы	31,973	193
<b>Итого</b>	<b>717,051</b>	<b>419,056</b>

## 30. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы Группы были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Расходы по заработной плате	89,952	69,264
Износ основных средств	6,734	6,473
Расходы на материалы, запчасти, ГСМ	6,014	2,629
Расходы на ремонт и обслуживание основных средств	4,734	3,423
<b>Административные расходы (продолжение)</b>		
Налоги, кроме налогов на заработную плату	3,954	1,469
Услуги рейтинговых агентств и биржи	3,757	3,984
Аудиторские, консультационные услуги	3,596	5,292
Услуги представителя держателя облигаций	1,786	1,560
Расходы на охрану	1,765	816
Амортизированные затраты по выпуску облигаций	873	863
Командировочные расходы	825	694
Расходы на страхование	520	294
Оценочные обязательства по отпускам	408	3,130
Профессиональные услуги (нотариальные, переводческие и т.д.)	352	570
Расходы на связь и интернет	341	198
Расходы за услуги банка	308	458
Расходы на услуги регистратора	297	238
Сборы и госпошлина	90	52
Расходы по операционной аренде	53	55

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности АО «Golden Compass Capital» за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Износ нематериальных активов	21	6
Пени, штрафы	1	45
Расходы по обучению, участие в семинарах	-	75
Прочие расходы	2,011	1,262
<b>Итого</b>	<b>128,392</b>	<b>102,850</b>

### 31. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Доход при выкупе выпущенных долговых ценных бумаг	274	-
Доходы от размещения банковских вкладов	45	25
<b>Итого</b>	<b>319</b>	<b>25</b>

### 32. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ), нетто

Прочие доходы и прочие расходы Группы были представлены следующими статьями:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>50,515</b>	<b>21,039</b>
доходы от выбытия финансовых активов	41,039	-
доходы от курсовой разницы	6,131	7,338
доходы от государственных субсидий	2,596	-
доходы от возмещения расходов	716	656
доходы от реализации основных средств	32	13,034
доходы при обмене валюты	1	11
<b>Прочие расходы, в том числе:</b>	<b>(45,779)</b>	<b>(24,390)</b>
расходы от выбытия финансовых активов	(41,039)	-
расходы от курсовой разницы	(3,057)	(7,238)
расходы по выбытию основных средств	(918)	(16,243)
возмещаемые расходы	(745)	(656)
расходы при обмене валюты	(20)	(253)
<b>Нетто-позиция</b>	<b>4,736</b>	<b>(3,351)</b>

### 33. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам	356,802	141,344
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам	9,066	28,306
Расходы по амортизации дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам	542	296
<b>Итого</b>	<b>366,410</b>	<b>169,946</b>

### 34. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(1,045)	(1,809)
Экономия (расходы) по отложенному подоходному налогу	3,640	(1,016)
<b>Итого</b>	<b>2,595</b>	<b>(2,825)</b>

### 35. АРЕНДА

Группа в 2014 году арендовала помещения для собственных нужд и оборудование для проведения работ по разведке запасов на месторождении.

Минимальная сумма арендных платежей в будущих периодах составляет:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
В течение 1 года	56,740	49
От 1 года до 5 лет		
Более 5 лет		-
<b>Итого</b>	<b>56,740</b>	<b>49</b>

### 36. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию представлен в следующей таблице:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Чистый доход, отнесенный на держателей простых акций, для базовой прибыли на акцию, тыс. тенге	15,794	4,654
Средневзвешенное количество участвующих акций для расчета базовой прибыли на акцию (простые)	88,861,300	88,861,300
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге</b>	<b>0,18</b>	<b>0,05</b>

### 37. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции со связанными сторонами используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, реализованные Группой или полученные от компаний, являющимся связанными сторонами Группы.

Связанными сторонами с Группой являются:

- ✓ акционеры Группы;
- ✓ ключевой управленческий персонал Группы.

За отчетный период сделки со связанными сторонами включают в основном операции с ключевым управленческим персоналом Группы:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Заработная плата	97,112	80,899
Социальный налог и социальные отчисления	9,360	8,046
<b>Итого</b>	<b>106,472</b>	<b>88,945</b>

### 38. РИСКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

#### Правовой риск

Все природные ресурсы принадлежат государству. Риск потери прав недропользования обусловлен тем, что права в будущем могут быть отозваны либо приостановлены ввиду неисполнения контрактных обязательств (платежи по роялти, соблюдение требований охраны окружающей среды, здоровья и безопасности труда).

