АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»

Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Отчет независимого аудитора

31 декабря 2015 года

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 1
Консолидированный отчет о финансовом положении 2
Консолидированный отчет о движении денежных средств 3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале 4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
1 Общие сведения об акционерном обществе «Волковгеология» и его деятельности 5
2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность 6
3 Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности 6
4 Основные положения учетной политики 8
5 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики 20
6 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений 21
7 Новые учетные положения 22
8 Расчеты и операции со связанными сторонами 24
9 Выручка 27
10 Себестоимость реализации 28
11 Административные расходы 28
12 Прочие расходы и доходы 29
13 Расходы по налогу на прибыль 29
14 Основные средства 31
15 Нематериальные активы 32
16 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия 32
17 Запасы 34
18 Торговая и прочая дебиторская задолженность 34
19 Предоплата за краткосрочные активы 35
20 Денежные средства и их эквиваленты 35
21 Капитал 35
22 Резервы по вознаграждениям работникам 36
23 Торговая и прочая кредиторская задолженность 39
24 Долгосрочная кредиторская задолженность 39
25 Управление финансовыми рисками 39
26 Условные активы и обязательства 44
27 Справедливая стоимость финансовых инструментов 45
28 События после отчетной даты 46
29 Утверждение консолидированной финансовой отчетности 46

pwc

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «Волковгеология»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Волковгеология», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
Пр. Аль-Фараби 34, здание А, 4 этаж, 050059 Алматы, Казахстан
Т: +7 (727) 330 32 00, Ф: +7 (727) 244 68 68, www.pwc.com/

pwc

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Волковгеология» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

PricewaterhouseCoopers LLP

25 февраля 2016 года
Алматы, Казахстан

Утверждено:

Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия Министерства Финансов Республики Казахстан №0000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:

Бауржан Бурханбеков
Партнер по аудиту
(Квалификационное свидетельство Аудитора №0000586 от 30 октября 2006 года)

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2015 г.	2014 г.
Выручка	9	22,957,739	17,878,725
Себестоимость реализации	10	(19,031,177)	(15,236,946)
Валовая прибыль		**3,926,562**	**2,641,779**
Административные расходы	11	(1,765,004)	(1,600,667)
Прочие доходы	12	9,058	35,372
Прочие расходы	12	(93,022)	(156,732)
Финансовые доходы		2,489	13,221
Финансовые расходы		(7,324)	(17,460)
Доля в результатах деятельности ассоциированных предприятий	16	342,959	62,242
Прибыль до налогообложения		**2,415,718**	**977,755**
Расходы по налогу на прибыль	13	(420,753)	(198,208)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		**1,994,965**	**779,547**
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		(12,416)	25,011
Прочий совокупный (убыток) / доход за год		**(12,416)**	**25,011**
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		**1,982,549**	**804,558**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена Руководством 25 февраля 2016 года:

Молдабаева С.Б.
Управляющий директор по экономике и финансам

Пастушенко О.А.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 5-46 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Консолидированный отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	14	7,576,667	6,675,350
Нематериальные активы	15	42,325	44,749
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	16	503,850	250,780
Долгосрочная часть задолженности сотрудников		62,319	39,836
Денежные средства, ограниченные в использовании		7,737	7,516
Итого долгосрочные активы		**8,192,898**	**7,018,231**
Краткосрочные активы			
Запасы	17	2,494,799	2,363,557
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	2,912,067	1,158,271
Предоплата за краткосрочные активы	19	579,545	927,568
Предоплата по налогу на прибыль		317,489	808,088
Краткосрочная часть задолженности сотрудников		13,923	10,027
Денежные средства и их эквиваленты	20	500,413	1,411,743
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		72,594	72,594
Итого краткосрочные активы		**6,890,830**	**6,751,848**
ИТОГО АКТИВЫ		**15,083,728**	**13,770,079**
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	21	627,381	627,381
Дополнительный оплаченный капитал	21	3,217	3,217
Нераспределенная прибыль		12,060,255	10,633,391
ИТОГО КАПИТАЛ		**12,690,853**	**11,263,989**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные авансы полученные	24	30,346	-
Резервы по вознаграждениям работникам	22	68,295	67,076
Отложенные налоговые обязательства	13	281,001	281,537
Итого долгосрочные обязательства		**379,642**	**348,613**
Краткосрочные обязательства			
Резервы по вознаграждениям работникам	22	395,215	283,013
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	1,618,018	1,874,464
Итого краткосрочные обязательства		**2,013,233**	**2,157,477**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**2,392,875**	**2,506,090**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**15,083,728**	**13,770,079**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена Руководством 25 февраля 2016 года:

Молдабаева С.Б.
Управляющий директор по экономике и финансам

Пастушенко О.А.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 5-47 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	**2015 г.**	**2014 г.**
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступление денежных средств от покупателей	23,876,233	21,174,798
Прочие поступления	39,532	25,484
Денежные выплаты поставщикам, работникам, по налогам, кроме налога на прибыль и прочие выплаты	(21,574,473)	(18,270,317)
Поступление денег от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и вознаграждения по займам	**2,341,292**	**2,929,965**
Возврат / (уплата) налога на прибыль	63,821	(948,685)
Потоки денежных средств от операционной деятельности	**2,405,113**	**1,981,280**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Реализация основных средств	-	451
Реализация долей участия в совместном предпринимательстве	-	6,032
Дивиденды полученные	-	9
Долгосрочные авансы полученные за реализацию доли в ассоциированной компании	17,913	-
Приобретение основных средств	(1,761,567)	(607,207)
Приобретение нематериальных активов	(19,645)	(7,435)
Прочие выплаты	(221)	(6,243)
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	**(1,763,520)**	**(614,393)**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Выплата дивидендов (Примечание 21)	(1,550,874)	(1,184,369)
Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности	**(1,550,874)**	**(1,184,369)**
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	**(909,281)**	**182,518**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,411,743	1,229,467
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(2,049)	(242)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 20)	**500,413**	**1,411,743**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена Руководством 25 февраля 2016 года.

Молдабаева С.Б.
Управляющий директор по экономике и финансам

Пастушенко О.А.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 5-47 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

		Причитается собственникам Компании			
В тысячах казахстанских тенге	**Прим.**	**Акционерный капитал**	**Дополнительный оплаченный капитал**	**Нераспределенная прибыль**	**Итого капитал**
На 1 января 2014 г.		**627,381**	**6,447**	**12,077,405**	**12,711,233**
Прибыль за год		-	-	779,547	779,547
Прочий совокупный доход за год		-	-	25,011	25,011
Итого совокупный доход за год		**-**	**-**	**804,558**	**804,558**
Дивиденды объявленные	21	-	-	(2,251,802)	(2,251,802)
Изменения в доле владения дочерней организацией		-	(3,230)	3,230	-
На 31 декабря 2014 г.		**627,381**	**3,217**	**10,633,391**	**11,263,989**
Прибыль за год		-	-	1,994,965	1,994,965
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(12,416)	(12,416)
Итого совокупный доход за год		**-**	**-**	**1,982,549**	**1,982,549**
Дивиденды объявленные	21	-	-	(545,685)	(545,685)
Прочие распределения		-	-	(10,000)	(10,000)
Итого распределения в пользу акционеров		**-**	**-**	**(555,685)**	**(555,685)**
На 31 декабря 2015 г.		**627,381**	**3,217**	**12,060,255**	**12,690,853**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена Руководством 25 февраля 2016 года:

Молдабаева С.Б.
Управляющий директор по экономике и финансам

Пастушенко О.А.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 5-47 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения об акционерном обществе «Волковгеология» и его деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, для АО «Волковгеология» (далее – «Компания» или «АО «Волковгеология»).

Компания является акционерным обществом, согласно определению Гражданского кодекса Республики Казахстан. АО «Волковгеология» было образовано 17 декабря 1993 года в г. Алматы. Основным акционером Компании является АО «Национальная атомная Компания «Казатомпром» (далее – «Акционер», «Материнская компания» или «НАК КАП»), владеющее контрольным пакетом акций Компании напрямую и опосредованно через дочернюю организацию - АО «Ульбинский Металлургический Завод». Компания состоит из трех геологоразведочных экспедиций, управления производственно-техническим обеспечением и комплектацией и центральной опытно-методической экспедиции. Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Богенбай батыра, 168.

На 31 декабря 2015 года консолидированная финансовая отчетность Компании включает ТОО «СП «Русбурмаш-Казахстан», являющееся ассоциированным предприятием с 49% долей участия Компании (Примечание 16). В 2014 году Правительством Республики Казахстан было принято постановление о передаче ряда предприятий Компании в конкурентную среду, в соответствии с которым Компания заключила договор о реализации доли участия в ТОО «Казгеомаш», которая составляет 49%, до 1 апреля 2017 года (Примечание 16).

В соответствии с утвержденной Акционером в декабре 2015 года Дорожной картой по интеграции ТОО «Геотехносервис» в АО «Волковгеология» в 2016 году планируется создать новый филиал в Компании, выкупив имущество ТОО «Геотехносервис» и приняв в состав этого филиала работников ТОО «Геотехносервис». На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности план по интеграции ТОО «Геотехносервис» находится в разработке.

Основными видами деятельности Компании являются бурение разведочных и добычных урановых скважин для Акционера и его дочерних организаций, геологическая разведка и исследование урановых месторождений, мониторинг уровней радиоактивности, а также экологических условий в Республике Казахстан, осуществляемых на основе предварительного финансирования Правительства Республики Казахстан.

Компания имеет следующие лицензии на право осуществления своей деятельности:

- Государственная лицензия серия ГЛА № 0001755 от 27 декабря 2007 года на предоставление услуг в области использования атомной энергии;
- Государственная лицензия № 12016979 от 23 ноября 2012 года на обращение с радиоактивными веществами, приборами и установками, содержащими радиоактивные вещества;
- Государственная лицензия № 0004048 от 13 декабря 2010 года на проектирование и эксплуатация горных, нефтехимических, химических, нефтегазоперерабатывающих производств, эксплуатация объектов хранения газа, нефти и нефтепродуктов, магистральных газопроводов, нефтепроводов, нефтепродуктопроводов;
- Государственная лицензия № 13020231 от 27 декабря 2013 года на деятельность, связанную с оборотом прекурсоров;
- Государственная лицензия № 12003798 от 24 мая 2012 года на деятельность по производству геодезических и картографических работ;
- Государственная лицензия серия № 140051104 от 22 ноября 2011 года на обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение;
- Лицензия АА-4, № 0012649 от 20 мая 2005 года на занятие медицинской и врачебной деятельностью, выдана Департаментом экономики и бюджетного планирования г. Алматы;
- Лицензия МООС РК № 0042173 (01173Р) от 9 января 2008 года на выполнение работ и оказание услуг в области охраны окружающей среды (природоохранное проектирование, нормирование работы в области экологической экспертизы.

При прекращении регламентируемой деятельности или ликвидации Компании, вышеперечисленные лицензии должны быть возвращены в течение 15 суток в выдавший их орган.

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, в частности связанная с событиями на Украине, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. В результате, в течение августа-декабря 2015 года обменный курс тенге варьировался от 187 до 350 тенге за 1 доллар США. По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 348.96 тенге за 1 доллар США по сравнению с 339.47 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 182.35 тенге за 1 доллар США). Таким образом, существует неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

В 2016 году в связи со снижением прогнозируемого уровня цен на нефть в период 2016-2019 годы и с учетом того, что экономика Республики Казахстан в значительной степени зависит от нефтегазового сектора, международные рейтинговые агентства стали понижать суверенные кредитные рейтинги Республики Казахстан. Прогноз по долгосрочным рейтингам «негативный». Негативный прогноз по рейтингу отражает видение агентств о возрастающих внешних рисках и рисках, связанных с денежно-кредитной политикой, с учетом текущей слабой и нестабильной ситуацией на глобальном рыке сырьевых товаров.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме того, горнорудный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

3 Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2015 года для Компании.

Основа представления

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного при приобретении активов. Основные принципы учетной политики приведены в Примечании 4.

Балансовая стоимость активов, обязательств и капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 1998 года включает корректировки на эффект гиперинфляции, рассчитанные с использованием коэффициентов на основе индексов потребительских цен Республики Казахстан, опубликованных Агентством Республики Казахстан по статистике. Применительно к подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО, экономика Республики Казахстан перестала считаться гиперинфляционной с 1 января 1999 года.

3 Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении данной консолидированной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до ближайшей тысячи.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Компания будет в состоянии реализовать активы и погашать обязательства в ходе осуществления обычной деятельности.

Операции в иностранной валюте

При подготовке консолидированной финансовой отчетности сделки в валютах, отличающихся от функциональной валюты Компании (далее – «иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату сделки. Иностранные валюты, в которых Компания проводила существенные сделки в течение отчетного периода являются доллары США (далее – «долл. США») и российские рубли. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по официальному обменному курсу Национального банка Республики Казахстан (далее – «НБРК») на дату совершения операции. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы, возникающие в связи с изменением курсов валют, отражаются в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены ниже:

	2015 г.	2014 г.
Обменный курс на 31 декабря (к тенге)		
1 долл. США	339.47	182.35
1 российский рубль	4.65	3.17

	2015 г.	2014 г.
Средние обменные курсы за год (к тенге)		
1 долл. США	222.25	179.12
1 российский рубль	3.62	4.75

4 Основные положения учетной политики

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Компания контролирует, так как Компания (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Компании полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Компания может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Компания должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Компании контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Компании контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Компания оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Операции между предприятиями Компании, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Компании взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Компании.

Неконтролирующая доля – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Компании.

Приобретение и продажа неконтролирующих долей

Компания применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Компания признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменениях в капитале.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Приобретение дочерних предприятий у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних предприятий у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки предприятия-предшественника. В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенного предприятия представлена таким образом, как если бы предприятия были объединены уже с начала наиболее раннего периода, представленного в консолидированной финансовой отчетности, или, если позже, то с даты, когда объединяющиеся предприятия впервые подпадали под общий контроль. Активы и обязательства дочернего предприятия, передаваемого между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной предприятием-предшественником.

Предприятие-предшественник считается отчитывающимся предприятием наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочернего предприятия, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальных приобретениях предприятия-предшественника, также отражается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвил предприятия-предшественника, и возмещением за приобретение отражается в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка прочих резервов в составе капитала.

Ассоциированные предприятия

Ассоциированные предприятия – это предприятия, на которые Компания оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих предприятиях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по себестоимости. Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия. Прочие изменения доли Компания в чистых активах ассоциированных предприятий после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Компании в прибыли или убытке ассоциированных предприятий отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансового результата ассоциированных предприятий, (ii) доля Компании в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Компании в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных предприятий отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансового результата ассоциированных предприятий.

Однако когда доля Компании в убытках ассоциированных предприятий становится равна или превышает ее долю в ассоциированном предприятии, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Компания прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного ассоциированного предприятия.

Нереализованные прибыли по операциям между Компанией и ее ассоциированными предприятиями взаимоисключаются пропорционально доле Компании в этих ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных предприятий или совместных предприятий

Когда Компания утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Компания осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, себестоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену.

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости Компании финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если:

- Компания управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности предприятия конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией предприятия по управлению рисками или его инвестиционной стратегией;
- на данной основе Компания предоставляет информацию о группе активов и обязательств старшему руководящему персоналу предприятия; и
- рыночные риски, включая длительность подверженности предприятия конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Себестоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по себестоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения.

Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Для определения справедливой стоимости займов, выданных связанным сторонам, не обращающихся на активном рынке, Компания использует такие методы оценки как модель дисконтированных денежных потоков. Между справедливой стоимостью при первоначальном признании, которая принимается равной цене сделки, и суммой, определенной при помощи метода оценки, могут возникнуть разницы. Такие разницы равномерно амортизируются в течение срока действия займа, выданного связанной стороне.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой некотируемые непроизводные финансовые активы с фиксированными или определимыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

Все прочие финансовые активы входят в категорию активов, имеющихся в наличии для продажи, которая включает инвестиционные ценные бумаги, которые Компания намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае необходимости поддержания ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов валют или курсов ценных бумаг.

Все финансовые активы Компании представлены категорией займы и дебиторская задолженность. Они включаются в краткосрочные активы, за исключением тех займов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после отчетного периода, они классифицируются как долгосрочные активы. Займы и дебиторская задолженность Компании в консолидированном отчете о финансовом положении включают финансовую дебиторскую задолженность (Примечание 18) и денежные средства и их эквиваленты (Примечание 20). Финансовые активы Компании отражаются по амортизированной стоимости.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в прибыли или убытке за год как финансовый доход. Дивиденды по инвестициям в долевые финансовые инструменты, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год, когда установлено право Компании на получение выплаты и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибыли или убытке за год.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Убытки от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций в долевой инструмент ниже их себестоимости является свидетельством обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в прибыли или убытке, – переносится со счета прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения инвестиций в долевые инструменты не восстанавливаются, последующая прибыль отражается в составе прочего совокупного дохода. Если в последующем периоде справедливая стоимость долгового инструмента, классифицированного как имеющийся для продажи, увеличивается, и это увеличение можно объективно связать с событием, случившимся после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, то убыток от обесценения восстанавливается в прибыли или убытке текущего периода.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Основные средства

Признание и оценка

Основные средства отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любых затрат, непосредственно связанных с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов. Отдельные значительные части объекта основных средств, срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, учитываются как отдельные объекты (компоненты) и амортизируются по нормам, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. В составе основных средств отражаются специальные запасные части и вспомогательное оборудование с существенной первоначальной стоимостью и сроком полезной службы свыше одного года. Прочие запасные части и вспомогательное оборудование отражаются в составе товарно-материальных запасов и отражаются в прибыли и убытке за год по мере расходования.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Износ основных средств

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется прямолинейным методом с момента, когда актив становится доступным к использованию, на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	Количество лет
Здания	10-50 лет
Машины и оборудование	4-10 лет
Транспортные средства	6-10 лет
Прочие основные средства	4-10 лет

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты по разработке технологии производства, программное обеспечение и лицензии и патенты. Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии и патенты капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период прямолинейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах варьируются от 1 до 4 лет.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов (отличных от запасов и отложенных налоговых активов). Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива (суммы, которую можно получить в результате реализации актива или объекта, производящего денежные потоки, в сделке по принципу «вытянутой руки» между осведомленными, добровольными, независимыми друг от друга сторонами, за вычетом затрат по выбытию) и ценности его использования (т.е. чистой приведенной стоимости ожидаемых в будущем денежных потоков по соответствующему объекту, производящему денежные потоки). При оценке ценности использования, оценочные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает существующие рыночные оценки временной стоимости денег и присущих данному активу рисков, на которые не производилась корректировка при оценке будущих денежных потоков.

Если невозможно оценить возмещаемую сумму отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую сумму генерирующей денежные потоки единицы, к которой принадлежит данный актив. Объект, производящий денежные потоки (генерирующая единица) – это наименьшая определяемая группа активов, которая производит денежные притоки, которые в существенной степени не зависят от денежных притоков от прочих активов или групп активов.

Оценочные значения, используемые при проведении проверки на предмет обесценения, основаны на детальных планах разработки месторождения и рабочих бюджетах, приведенных в соответствие с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Будущие денежные потоки основаны на:

- расчетных объемах резервов, по которым существует высокая степень уверенности в экономически обоснованном извлечении;
- будущих объемах производства;
- будущих ценах (при условии, что текущие рыночные цены не будут отличаться от исчисленной Компанией средней цены в долгосрочной перспективе, как правило, в течение срока от трёх до пяти лет); а также
- будущей себестоимости производства и прочих операционных и капитальных затратах.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива, и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в консолидированном бухгалтерском балансе, до возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных изначально при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Величина данного восстановления ограничена суммой балансовой стоимости за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не признавалось никакого убытка от обесценения.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибыли или убытке.

Дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Долгосрочные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи

Долгосрочные активы и выбывающие группы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «долгосрочные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля за дочерним предприятием, которому принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Компании утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Долгосрочные активы или выбывающие группы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (краткосрочных и долгосрочных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если выбывающая группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвил. Долгосрочными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Удерживаемые для продажи основные средства не амортизируются. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском простых акций, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала. Дивиденды по простым акциям отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

Выпущенные привилегированные акции классифицируются как обязательства, если они подлежат обязательному выкупу либо на определенную дату, либо по выбору акционеров, или если выплата дивидендов по ним является обязательной (недискреционной). Дивиденды по таким акциям признаются как процентные расходы в составе прибыли или убытка.

Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, признаны в консолидированном отчете о финансовом положении на чистой основе. Возмещаемый НДС классифицируется как внеоборотный актив, если не ожидается возврата по нему в течение одного года с момента завершения отчетного периода.

Кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждениям работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана, выплаты премиальных или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Долгосрочные вознаграждения

Компания обеспечивает своим работникам долгосрочные вознаграждения в соответствии с положениями коллективного трудового договора. Договоры, в частности, предусматривают оказание финансовой помощи работникам Компании на случай нетрудоспособности, при выходе на пенсию, смерти и прочие выплаты. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Компания не имеет финансируемых пенсионных схем. Обязательство, признаваемое на каждую отчетную дату, представляет собой текущую стоимость пенсионных обязательств. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в прибыли или убытке за год. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают, как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными.

Актуарные прибыли и убытки по обязательствам по окончанию трудовой деятельности, такие как влияние прошлого опыта разниц и изменения в актуарных предположениях, отражаются в составе прочего совокупного дохода в течение периода, в котором они возникают. Прочие изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств признаются в прибыли или убытке за год, включая стоимость текущих затрат по услугам.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств с установленными выплатами, включают ставку дисконта, предположение о текучести кадров и коэффициент смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на прибыль или убыток за год. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, включая финансовую помощь работникам Компании на случай нетрудоспособности и прочие выплаты, рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд». При выходе работников на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются единым накопительным пенсионным фондом.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары или оказанные услуги за вычетом всех скидок, возвратов и НДС. Компания признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления на предприятие экономических выгод в будущем, при этом все указанные ниже виды деятельности Компании отвечают особым критериям. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка от продажи товаров. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка от оказания услуг. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Процентные доходы. Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие расходы

Арендные платежи

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя Компании практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Социальные платежи

Ежегодные платежи по финансированию профессиональной подготовки привлеченного к работам казахстанского персонала, а также финансирование на развитие и содержание социальной сферы, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

Финансовые доходы, расходы по процентам, доход/убыток от изменения обменных курсов иностранных валют

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам и нетто-величина доходов от изменения обменных курсов иностранных валют. Процентный доход признается в прибыли или убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

В состав расходов по процентам включаются процентные расходы по займам, кроме расходов, относящихся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (отличных от торговой дебиторской задолженности).

Прибыль или убыток от изменения обменных курсов иностранных валют и от приобретения и продажи иностранной валюты отражаются в нетто-величине, в зависимости от того, находятся ли изменения обменных курсов иностранных валют в позиции чистой прибыли или чистого убытка.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Расходы по налогу на прибыль

Подоходный налог отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего на конец отчетного периода. Расходы / (возмещение) по подоходному налогу включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена из бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, установленных законодательством, утвержденных, или в значительной степени введенных в действие, законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования этих временных разниц. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату, которые предположительно будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения/(погашения) балансовой стоимости активов/(обязательств).

Текущий и отложенный налоги за год

Текущий и отложенный налоги признаются как расходы периода в прибыли или убытке, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале.

5 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

В процессе применения учетной политики Компании, которая описывается в данном примечании, руководство должно делать оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет на текущий и будущий периоды.

По мнению руководства, основные сферы, требующие оценки неопределенности, и наиболее важные суждения, сформированные в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже:

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Компания производит оценку наличия каких-либо признаков возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, возмещаемая стоимость актива оценивается в целях определения степени убытка от обесценения (если таковые имеются). Анализ того, существуют ли признаки обесценения, основывается на различных допущениях, включая рыночные условия, использование активов и возможность альтернативного использования активов. В случае наличия признаков обесценения Компания оценивает возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования. При оценке возмещаемой стоимости Руководство оценивает будущие денежные потоки, которые дисконтируются к их текущей стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу, для которых оценки будущих денежных потоки не были скорректированы.

Определение возмещаемой стоимости генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения основных средств или его восстановлении в будущие периоды.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. руководство Компании не обнаружило признаков обесценения основных средств.

Соблюдение налогового законодательства

Налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает изменения. При этом трактовка Руководством положений налогового законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами региональной или государственной власти, которые имеют законное право налагать штрафы и начислять пени. Существует вероятность того, что налоговый учет сделок, который не подвергался сомнению в прошлом, может быть оспорен в будущем. Налоговый период остается открытым для проверки налоговыми органами в течение последующих пяти календарных лет. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Несмотря на то, что руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что обязательства по налогам правильно отражены в данной консолидированной финансовой отчетности. Сферы налогового законодательства Республики Казахстан, которые подвержены критичным суждениям и неопределенности, раскрыты в Примечании 26.

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов на каждую отчетную дату. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств и нематериальных активов отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату.

5 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут погашены только в тот момент, когда в будущем произойдет или не произойдет одно или несколько событий. Оценка таких условных обязательств включает существенную долю суждений в отношении результатов будущих событий.

Справедливая стоимость

Во многих случаях положения учетной политики Компании и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и/или раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

6 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже стандарты и разъяснения стали обязательными для Компании с 1 января 2015 года. Принятие данных стандартов и разъяснений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах. В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32, и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату. В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 8 необходимо (1) представлять раскрытие информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнять сверку активов сегмента и активов компании при отражении в отчетности активов сегмента. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 было сделано не для того, чтобы отменить возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости. В соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также компания, оказывающая услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающейся компании или материнской компании отчитывающейся компании («управляющая компания») и вводит требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающейся компании управляющей компанией за оказанные услуги.

6 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно, компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что данный стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Эта поправка также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры купли-продажи нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса.

7 Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Компании, начинающихся с 1 января 2016 года и после этой даты, и которые Компания еще не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

7 Новые учетные положения (продолжение)

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не на ожидаемых кредитных убытков на 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространятся на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентам, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора.

«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки позволят предприятиям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие.

7 Новые учетные положения (продолжение)

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Поправки оказывают влияние на четыре стандарта. Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана. В поправке к МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о проведении взаимозачета, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34. В поправке к МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают. В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности».

«Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки поясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние предприятия, являющиеся инвестиционными компаниями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечное или любое материнское предприятие указанного предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включено ли дочернее предприятие в консолидацию или оценено по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 в консолидированной финансовой отчетности указанного конечного или любого материнского предприятия.

В настоящий момент Компания оценивает влияние новых стандартов и изменений на консолидированную финансовую отчетность.

8 Расчеты и операции со связанными сторонами

Отношения контроля

Материнской компанией Компании является НАК КАП. Стороной, которая в конечном итоге контролирует Компанию от имени Правительства Республики Казахстан, является АО «Фонд Национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). Конечная контролирующая сторона Компании представляет консолидированную финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с участием ключевых руководящих сотрудников и членов их семей

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

В тысячах казахстанских тенге	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и премии	90,323	89,033
Отчисления в пенсионный фонд	5,531	5,116

Резерв по вознаграждениям, начисленным ключевым руководящим сотрудникам в отчетном году, отраженный в составе административных расходов на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составил 13,982 тысячи тенге и 1,691 тысяча тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2015 года в состав ключевого руководящего персонала входят 5 человек (31 декабря 2014 года: 5 человек).

Операции с участием прочих связанных сторон

Информация о расчетах и операциях Компании с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

Дебиторская и кредиторская задолженность

31 декабря 2015 г.

В тысячах казахстанских тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Предоплата за краткосрочные активы	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Дивиденды к уплате
Материнская компания	460,783	-	3,741	-
Дочерние компании НАК КАП	226,839	-	243,194	-
Ассоциированные компании НАК КАП	2,071,951	-	259,791	-
Совместно-контролируемые компании НАК КАП	7,071	-	1,864	-
Прочие связанные стороны НАК КАП	76,204	-	-	-
Компании группы Самрук-Казына	-	10,158	7,301	-
Итого	**2,842,848**	**10,158**	**515,891**	-

31 декабря 2014 г.

В тысячах казахстанских тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Предоплата за краткосрочные активы	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Дивиденды к уплате
Материнская компания	411,740	-	93,725	732,967
Дочерние компании НАК КАП	72,547	-	107,974	280,343
Ассоциированные компании НАК КАП	593,706	167,771	253	-
Совместно-контролируемые компании НАК КАП	11,400	-	44,422	-
Прочие связанные стороны НАК КАП	57,952	-	-	-
Компании группы Самрук-Казына	-	14,859	456	-
Итого	**1,147,345**	**182,630**	**246,830**	**1,013,310**

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Доходы и расходы

2015 год

В тысячах казахстанских тенге	**Реализация услуг**	**Приобретение материалов и основных средств**	**Приобретение услуг**	**Прочие принятые расходы**	**Финансовые доходы**
Материнская компания	6,819,196	-	(1,513)	-	-
Дочерние компании НАК КАП	1,814,197	(1,204,982)	(125,944)	(1,723)	-
Ассоциированные компании НАК КАП	11,825,355	(616,517)	(1,316,329)	(58,340)	-
Совместно-контролируемые компании НАК КАП	1,725,652	-	(1,471)	-	-
Прочие связанные стороны НАК КАП	721,335	-	(6,198)	-	-
Компании группы Самрук-Казына	344	(89,723)	(61,411)	-	-
Итого операции со связанными сторонами	**22,906,079**	**(1,911,222)**	**(1,512,866)**	**(60,063)**	**-**

2014 год

В тысячах казахстанских тенге	**Реализация услуг**	**Приобретение материалов и основных средств**	**Приобретение услуг**	**Прочие принятые расходы**	**Финансовые доходы**
Материнская компания	8,021,947	-	(3,083)	-	9
Дочерние компании НАК КАП	751,360	(1,034,455)	(177,415)	-	-
Ассоциированные компании НАК КАП	6,632,588	(1,028,841)	(374,107)	(85,443)	-
Совместно-контролируемые компании НАК КАП	1,100,615	-	-	-	-
Прочие связанные стороны НАК КАП	1,322,891	-	(1,370)	-	-
Компании группы Самрук-Казына	-	(29,917)	(52,958)	-	-
Итого операции со связанными сторонами	**17,829,401**	**(2,093,213)**	**(608,933)**	**(85,443)**	**9**

В данной консолидированной финансовой отчетности Руководство выделило доходы и расходы, полученные от материнской компании, в отдельную строку.

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Политика ценообразования

Обороты со связанными сторонами, основаны на ставках и/или тарифах, которые были согласованы между таковыми сторонами в договорах на оказание услуг, и могут отличаться от ставок и/или тарифов, которые могли бы быть заключены по аналогичным услугам между несвязанными сторонами. За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг. 99,8% и 99,7% выручки Компании, соответственно, были получены от связанных сторон.

Связанные стороны включают компании под контролем АО «Самрук-Казына». Операции с государственными предприятиями не раскрываются, если они осуществляются в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги Компании предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям, или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.д. Операции с Государством Республика Казахстан также представлены налоговыми операциями, которые раскрыты в Примечаниях 10,11 и 13.

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Компании имелись долгосрочные договоры со связанными сторонами на оказание буровых и геологоразведочных работ Компанией, сумма остатка по которым на отчетную дату составляет 39,055,416 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 5,081,861 тысяча тенге).

9 Выручка

В тысячах казахстанских тенге	**2015 г.**	**2014 г.**
Выручка от буровых работ	20,657,681	16,338,029
Выручка от геологоразведочных работ	2,139,145	1,402,068
Выручка от аренды	67,739	72,979
Прочая выручка	93,174	65,649
Итого выручка	**22,957,739**	**17,878,725**

10 Себестоимость реализации

В тысячах казахстанских тенге	**2015 г.**	**2014 г.**
Оплата труда персонала, социальный налог, социальные отчисления и начисленные резервы	7,548,036	6,857,252
Материалы	6,143,673	5,758,609
Услуги бурения	3,102,163	1,089,238
Амортизация и износ	956,287	880,263
Техническое обслуживание и ремонт	478,031	56,335
Расходы на питание вахтовых рабочих	160,862	24,013
Прочие услуги сторонних организаций	118,104	117,498
Страхование	62,726	62,776
Услуги производственного характера	62,606	74,128
Услуги охраны	62,394	64,403
Предсменный медицинский осмотр	55,227	40,585
Налоги	54,454	35,821
НИОКР	45,202	14,928
Коммунальные услуги	42,964	14,976
Командировочные расходы	41,931	42,852
Расходы на аренду	29,556	62,504
Прочие расходы	66,961	40,765
Итого себестоимость реализации	**19,031,177**	**15,236,946**

11 Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге	**2015 г.**	**2014 г.**
Оплата труда персонала, социальный налог, социальные отчисления и начисленные резервы	1,355,409	1,104,519
Амортизация и износ	121,902	130,623
Консультационные и информационные услуги	45,294	82,231
Услуги охраны	33,303	35,660
Командировочные расходы	32,125	28,231
Коммунальные услуги	26,115	25,926
Материалы	25,550	21,798
Ремонт и техническое обслуживание	18,021	17,190
Налоги	15,892	26,450
Услуги связи	15,320	23,664
Аудиторские услуги	10,071	11,578
Расходы на проведение массовых мероприятий	9,179	5,115
Услуги банка	6,580	9,415
Обучение работников	6,340	15,003
Арендная плата	3,200	10,786
Прочие административные расходы	40,703	52,478
Итого административные расходы	**1,765,004**	**1,600,667**

12 Прочие расходы и доходы

В тысячах казахстанских тенге	**2015 г.**	**2014 г.**
Прочие расходы:		
Расходы по штрафам, пени, неустойкам	(41,368)	(85,443)
Спонсорская и благотворительная помощь	(49,840)	(57,824)
Расходы от выбытия основных средств	(1,814)	(6,975)
Расходы от обесценения инвестиций	-	(6,490)
Итого прочие расходы	**(93,022)**	**(156,732)**
Прочие доходы:		
Восстановление резерва по неликвидным запасам	-	25,915
Доход от безвозмездно полученного имущества	-	5
Прочие доходы	9,058	9,452
Итого прочие доходы	**9,058**	**35,372**

13 Расходы по налогу на прибыль

В тысячах казахстанских тенге	**2015 г.**	**2014 г.**
Расходы по текущему налогу на прибыль	419,601	145,706
Расходы по налогу на прибыль за прошлые периоды	1,688	2,702
(Экономия) / расходы по отложенному налогу на прибыль	(536)	49,800
Итого расходы по налогу на прибыль за год	**420,753**	**198,208**

Ниже приведена сверка 20% ставки налога на прибыль и фактической суммы расходов по налогу на прибыль, учтенной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

В тысячах казахстанских тенге	**2015 г.**	**2014 г.**
Прибыль до налогообложения	2,415,718	977,755
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	483,144	195,551
Дополнительно начисленный налог на прибыль (корректировки прошлых лет)	1,688	2,702
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(64,079)	(45)
Итого расходы по налогу на прибыль за год	**420,753**	**198,208**

13 Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект на основные временные разницы, которые вызывают отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2015 и 2014 гг., представлен ниже:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2014 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибыли или убытка	31 декабря 2015 г.
Отложенные налоговые активы:	**57,026**	**22,971**	**79,997**
Резервы	54,791	22,249	77,040
Налоги к уплате	128	530	658
Запасы	2,107	-	2,107
Прочие обязательства	-	192	192
Отложенные налоговые обязательства:	**(338,563)**	**(22,435)**	**(360,998)**
Основные средства	(338,563)	(22,435)	(360,998)
Чистое отложенное налоговое обязательство:	**(281,537)**	**536**	**(281,001)**

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2013 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибыли или убытка	31 декабря 2014 г.
Отложенные налоговые активы:	**81,998**	**(24,972)**	**57,026**
Резервы	73,681	(18,890)	54,791
Налоги к уплате	1,027	(899)	128
Запасы	7,290	(5,183)	2,107
Отложенные налоговые обязательства:	**(313,735)**	**(24,828)**	**(338,563)**
Основные средства	(313,735)	(24,828)	(338,563)
Чистое отложенное налоговое обязательство	**(231,756)**	**(49,781)**	**(281,537)**
Чистый отложенный налоговый актив	**19**	**(19)**	**-**

Все изменения в отложенных налоговых активах и обязательствах за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., были признаны в составе прибыли или убытка за год.

14 Основные средства

В тысячах казахстанских тенге	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость:						
На 1 января 2014 г.	**2,519,503**	**6,137,124**	**1,725,649**	**286,214**	**146,967**	**10,815,457**
Поступления	22,271	482,410	180,898	44,516	306,269	1,036,364
Выбытия	(3,539)	(62,057)	(6,849)	(17,972)	-	(90,417)
Переводы	113,673	122,249	5,253	-	(241,175)	-
На 31 декабря 2014 г.	**2,651,908**	**6,679,726**	**1,904,951**	**312,758**	**212,061**	**11,761,404**
Поступления	92,829	761,241	287,932	73,128	756,243	1,971,373
Выбытия	-	(40,009)	(9,479)	(12,626)	-	(62,114)
Переводы	201,753	82,926	3,923	4,660	(293,262)	-
На 31 декабря 2015 г.	**2,946,490**	**7,483,884**	**2,187,327**	**377,920**	**675,042**	**13,670,663**
Накопленный износ:						
На 1 января 2014 г.	**(840,127)**	**(2,450,187)**	**(727,429)**	**(147,706)**	**-**	**(4,165,449)**
Начисленный износ	(164,018)	(626,037)	(174,186)	(39,364)	-	(1,003,605)
Выбытия	3,539	58,395	6,758	14,308	-	83,000
На 31 декабря 2014 г.	**(1,000,606)**	**(3,017,829)**	**(894,857)**	**(172,762)**	**-**	**(5,086,054)**
Начисленный износ	(173,913)	(674,868)	(180,925)	(38,536)	-	(1,068,242)
Выбытия	-	39,759	8,334	12,207	-	60,300
На 31 декабря 2015 г.	**(1,174,519)**	**(3,652,938)**	**(1,067,448)**	**(199,091)**	**-**	**(6,093,996)**
Чистая балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2014 г.	**1,651,302**	**3,661,897**	**1,010,094**	**139,996**	**212,061**	**6,675,350**
На 31 декабря 2015 г.	**1,771,971**	**3,830,946**	**1,119,879**	**178,829**	**675,042**	**7,576,667**

14 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 845,760 тысяч тенге (31 декабря 2014 г.: 658,293 тысяч тенге).

15 Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге	**Программное обеспечение**
Стоимость:	
На 1 января 2014 г.	**97,610**
Поступление	18,791
На 31 декабря 2014 г.	**116,401**
Поступление	7,523
На 31 декабря 2015 г.	**123,924**
Накопленная амортизация:	
На 1 января 2014 г.	**(64,371)**
Начислено за год	(7,281)
На 31 декабря 2014 г.	**(71,652)**
Начислено за год	(9,947)
На 31 декабря 2015 г.	**(81,599)**
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2014 г.	**44,749**
На 31 декабря 2015 г.	**42,325**

16 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	Процент владения/ процент голосующих прав у Компании		**Доля участия в сумме**	
Наименование компании	**31 декабря 2015 г.**	**31 декабря 2014 г.**	**31 декабря 2015 г.**	**31 декабря 2014 г.**
ТОО «СП «Русбурмаш-Казахстан»	49%	49%	503,850	250,780
Итого инвестиции, учитываемые методом долевого участия			**503,850**	**250,780**

В 2007 году Компания приобрела 49% долю в ТОО «СП «Русбурмаш-Казахстан» (далее – «Русбурмаш-Казахстан»), созданном и расположенном в Республике Казахстан, дочерней компании ЗАО «Русбурмаш», Российская Федерация, за 30,000 тысяч тенге. Основной деятельностью Русбурмаш-Казахстан является оказание услуг по геотехническим разведочным работам и оказание услуг бурения добывающим урановым предприятиям.

Компания контролирует более 20% и менее 50% голосов на собрании участников Русбурмаш-Казахстан, оказывает существенное влияние на деятельность данного предприятия и учитывает инвестиции в данном ассоциированном предприятии методом долевого участия.

16 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

В 2012 году Компания внесла в уставный капитал ТОО «Казгеомаш» (далее – «Казгеомаш») 14.700 тысяч тенге, что составило 49% долю в капитале Казгеомаш. Казгеомаш создано и расположено в Республике Казахстан. Основной деятельностью Казгеомаш является производство бурильных колонн, буровых снарядов, соединительных элементов и утяжеленных бурильных труб.

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2014 года № 280 «Об утверждении комплексного плана приватизации на 2014-2016 гг.» в сентябре 2014 года были организованы торги по реализации доли участия Компании в Казгеомаш, в связи с чем данная инвестиция была переведена в долгосрочные активы, предназначенные для продажи по наименьшей из балансовой стоимости по состоянию на 30 сентября 2014 года (79,084 тысячи тенге) и оцененной рыночной стоимости за вычетом расходов на реализацию (72,594 тысячи тенге). Компания заключила договор о реализации доли участия в ТОО «Казгеомаш», которая составляет 49%, согласно условиям договора, сделка должна быть завершена до 1 апреля 2017 года.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. отсутствуют признаки обесценения инвестиций.

Финансовая информация в отношении ассоциированных предприятий представлена ниже:

В тысячах казахстанских тенге	**31 декабря 2015 г.**	**31 декабря 2014 г.**
Итого активы	1,783,525	1,948,166
Итого обязательства	(755,259)	(1,274,974)
Чистые активы	**1,028,266**	**673,192**
Доля Компании в чистых активах ассоциированных предприятий	503,850	329,864
Переводы в активы для продажи	-	(72,594)
Обесценение инвестиции при переводе	-	(6,490)
Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря	**503,850**	**250,780**
Доход от реализации продукции и оказания услуг	4,806,906	4,775,608
Итого чистая прибыль за год	699,917	127,025
Доля Компании в прибыли ассоциированных предприятий	**342,959**	**62,242**

Движение инвестиций, учитываемых методом долевого участия за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., представлено ниже:

В тысячах казахстанских тенге	**2015 г.**	**2014 г.**
Инвестиции на 1 января	250,780	267,622
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	342,959	62,242
Переводы в активы для продажи	-	(72,594)
Обесценение при переводе в активы для продажи	-	(6,490)
Дивиденды полученные	(89,889)	-
Инвестиции на 31 декабря	**503,850**	**250,780**

17 Запасы

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Сырье и расходные материалы	2,024,003	1,811,312
Топливо	120,828	138,873
Запасные части	84,931	160,118
Форменная одежда	57,322	46,192
Строительные материалы	32,601	36,874
Готовая продукция и товары для перепродажи	15,462	17,844
Покупные полуфабрикаты	-	-
Прочие материалы	170,187	162,879
Минус: резерв по неликвидным запасам	(10,535)	(10,535)
Итого запасы	**2,494,799**	**2,363,557**

Движение резерва по неликвидным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг. представлено ниже:

В тысячах казахстанских тенге	2015 г.	2014 г.
На 1 января	**(10,535)**	**(36,450)**
Восстановлено	-	25,915
На 31 декабря	**(10,535)**	**(10,535)**

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (группа НАК КАП) (Примечание 8)	2,842,848	1,147,345
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	9,205	8,247
Прочая дебиторская задолженность	60,014	2,679
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**2,912,067**	**1,158,271**

Вся торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. является финансовой. Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге и представлена задолженностью предприятий, расположенных в Республике Казахстан.

Определение резервов по сомнительной дебиторской задолженности требует от Руководства применения значительных суждений. Начисление и пересмотр таких резервов производится исходя из длительности просрочки сроков погашения, исторического и ожидаемого поведения покупателя и других влияющих факторов.

Информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 25.

19 Предоплата за краткосрочные активы

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Предоплата сторонним организациям	439,491	646,626
Предоплата по прочим налогам	124,213	39,145
Предоплата прочим связанным сторонам (группа Самрук-Казына) (Примечание 8)	10,158	14,859
Предоплата по страхованию	5,683	59,167
Предоплата связанным сторонам (группа НАК КАП) (Примечание 8)	-	167,771
Итого предоплата за краткосрочные активы	**579,545**	**927,568**

20 Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Остатки на банковских счетах до востребования	494,612	1,410,843
Денежные средства в кассе	5,801	900
Итого денежные средства и их эквиваленты	**500,413**	**1,411,743**

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. денежные средства и их эквиваленты были выражены в тенге.

Анализ кредитного качества банков и подверженности Компании кредитному риску по денежным средствам и их эквивалентам представлен в Примечании 25.

21 Капитал

Акционерный капитал

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
В тысячах казахстанских тенге	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Простые акции	682,713	116,061	682,713	116,061
Привилегированные акции	75,857	12,896	75,857	12,896
Итого акционерный капитал (установленный законодательно)		**128,957**		**128,957**
Индексация капитала на гиперинфляцию		498,424		498,424
Итого акционерный капитал (скорректированный на гиперинфляцию)		**627,381**		**627,381**

Общее количество разрешенных к выпуску простых и привилегированных акций по состоянию на 31 декабря 2015 года составило 682,713 и 75,857 акций, соответственно (2014 г.: 682,713 и 75,857 акций, соответственно), номинальной стоимостью 170 тенге за акцию (2014 г.: 170 тенге за акцию).

По состоянию на 31 декабря 1998 года акционерный капитал был скорректирован на гиперинфляцию на сумму 498,424 тысячи тенге, которая была определена исходя из казахстанского индекса потребительских цен, опубликованного Казахстанским Статистическим Агентством, как описано в Примечании 3.

Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

21 Капитал (продолжение)

Владельцы привилегированных акций не имеют права на их конвертацию или предложение к выкупу, однако они имеют право на получение ежегодных дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям, в расчете на одну акцию, установленных в размере 5% от ее номинальной стоимости. В случае задержки Компанией выплаты гарантированного размера дивидендов по привилегированным акциям, данные привилегированные акции наделяются правом голоса. Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам, затрагивающим их интересы, в том числе по вопросам реорганизации и ликвидации.

В случае ликвидации, держатели привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды и номинальную стоимость самих привилегированных акций. После этого все акционеры, владельцы как привилегированных, так и простых акций, участвуют в распределении оставшихся активов на равных правах.

Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал в размере 3,217 тысяч тенге представлен эффектом дисконтирования беспроцентного займа, полученного от Материнской компании за вычетом соответствующего отсроченного налогового обязательства. По требованию Материнской компании, в течение 2006 года Компания погасила заем до срока погашения по договору.

Дивиденды

В тысячах казахстанских тенге	**2015 г.**	**2014 г.**
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	1,200,072	143,899
Распределение чистого дохода в течение года, в том числе:	545,685	2,251,802
дивиденды по простым акциям	*491,117*	*2,026,622*
дивиденды по привилегированным акциям	*54,568*	*225,180*
Дивиденды, выплаченные в течение года	(1,550,874)	(1,184,369)
Индивидуальный подоходный налог, уплаченный с привилегированных акций	(2,729)	(11,260)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	**192,154**	**1,200,072**
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года, в тенге	**719**	**2,968**

22 Резервы по вознаграждениям работникам

В тысячах казахстанских тенге	**31 декабря 2015 г.**	**31 декабря 2014 г.**
Резерв по неиспользованным отпускам	324,670	267,142
Резерв по премиям	60,530	6,812
Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности	78,310	76,135
Итого резервы по вознаграждениям работникам	**463,510**	**350,089**
Представлено в консолидированной финансовой отчетности, как:		
Краткосрочные обязательства	395,215	283,013
Долгосрочные обязательства	68,295	67,076

22 Резервы по вознаграждениям работникам (продолжение)

Резерв по неиспользованным отпускам

Резерв по неиспользованным отпускам включает начисления по годовым отпускам, по дополнительным отпускам, а также по требованиям работников на выплату компенсаций.

В тысячах казахстанских тенге	2015 г.	2014 г.
На 1 января	267,142	313,509
Начислено за период	648,400	579,158
Использовано	(590,872)	(625,525)
На 31 декабря	**324,670**	**267,142**

Резерв по премиям

В тысячах казахстанских тенге	2015 г.	2014 г.
На 1 января	6,812	54,892
Начислено за период	60,530	4,306
Использовано	(6,812)	(52,386)
На 31 декабря	**60,530**	**6,812**

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Ниже приведен анализ приведенной стоимости долгосрочных обязательств по вознаграждениям работникам по видам выплат:

	31 декабря 2015 г.			31 декабря 2014 г.		
В тысячах казахстанских тенге	Кратко-срочные	Долго-срочные	Итого	Кратко-срочные	Долго-срочные	Итого
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	10,015	68,295	78,310	9,059	67,076	76,135
Итого чистая сумма обязательств	**10,015**	**68,295**	**78,310**	**9,059**	**67,076**	**76,135**

Обязательства по вознаграждениям работников

В тысячах казахстанских тенге	2015 г.	2014 г.
Приведенная стоимость на 1 января	**76,135**	**158,963**
Расходы по отмене дисконта	5,055	10,015
Стоимость текущих услуг	4,911	19,646
Переоценка чистого обязательства	(2,416)	(99,981)
Произведенные выплаты	(5,375)	(12,508)
Приведенная стоимость на 31 декабря	**78,310**	**76,135**

22 Резервы по вознаграждениям работникам (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Корректировки на основе опыта	(34,010)	(44,817)
Убыток / (прибыль) в результате пересмотра финансовых допущений	18,649	(62,688)
Убыток в результате пересмотра демографических допущений	12,945	7,524
Итого	**(2,416)**	**(99,981)**

Ниже представлен анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение ключевых допущений:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 20%	72,468	70,456
Уменьшение на 20%	84,419	82,074
Будущие увеличения заработной платы		
Увеличение на 20%	86,337	83,939
Уменьшение на 20%	70,667	68,705
Средняя норма текучести кадров		
Увеличение на 20%	71,615	69,626
Уменьшение на 20%	85,274	82,905

Ниже представлены основные актуарные предположения на отчетную дату:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Ставка дисконта	5.90%	6.64%
Будущие увеличения заработной платы	8.00%	8.00%
Средняя норма текучести кадров	2.8-6.92%	4.07-9.88%

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дивиденды к уплате, в том числе:		
связанным сторонам (группа НАК КАП) (Примечание 8)	-	*1,013,310*
по привилегированным акциям	*192,154*	*186,762*
Кредиторская задолженность, в том числе:		
сторонним организациям	*776,364*	*335,400*
связанным сторонам (группа НАК КАП) (Примечание 8)	*492,990*	*108,693*
связанным сторонам (группа Самрук-Казына) (Примечание 8)	*7,301*	*456*
Итого финансовая кредиторская задолженность	**1,468,809**	**1,644,621**
Авансы полученные, в том числе:		
от связанных сторон (группа НАК КАП) (Примечание 8)	15,600	137,681
от сторонних организаций	20,552	1,938
Пенсионные и социальные отчисления	74,966	31,992
Прочие налоги к уплате	15,266	27,064
Задолженность работникам по оплате труда	1,875	21,714
Прочая кредиторская задолженность	20,950	9,454
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**1,618,018**	**1,874,464**

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

24 Долгосрочная кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные авансы полученные	30,346	-
Итого долгосрочные авансы полученные	**30,346**	-

По условиям договора купли-продажи 49% доли участия в ТОО «Казгеомаш» второму участнику – ТОО «Трубмашхолдинг», оплата производится частями в срок до 1 апреля 2017 года, при этом права на долю переходят не ранее поступления последнего платежа. В 2015 году, оплата произведена в полном объеме, согласно графику (Примечание 16).

25 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск). Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных финансовых рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Совет директоров отвечает за постановку целей Компании и утверждение политики по управлению рисками. Правление отвечает за реализацию политики управления рисками и организацию эффективной системы управления рисками. Комитет по управлению рисками несет ответственность за ее исполнением и регулярно отчитывается о своей работе перед Правлением и Советом директоров.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами и их эквивалентами, размещенными в банках.

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Различные показатели клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, в меньшей степени оказывают влияние на уровень кредитного риска. Примерно 99.8% дохода Компании приходится на продажи дочерним, ассоциированным и совместно-контролируемым организациям НАК КАП (2014 г.: 99%).

Более 70% покупателей являются клиентами Компании на протяжении более восьми лет, и существенных убытков по ним не возникало.

Компания использует банки со стабильной репутацией для размещения текущих счетов в соответствии с инструкциями Материнской компании.

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Компании. Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее:

В тысячах казахстанских тенге	Рейтинг	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании			
АО "АТФБанк"	Caa1	134	111
АО "Народный Банк Казахстана"	BB+	1,603	1,405
АО "Казкоммерцбанк"	B-	6,000	6,000
Итого денежные средства, ограниченные в использовании		7,737	7,516
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (группа НАК КАП) (Примечание 18)	отсутствует	2,842,848	1,147,345
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон (Примечание 18)	отсутствует	9,205	8,247
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 18)	отсутствует	60,014	2,679
Долгосрочная задолженность сотрудников	отсутствует	62,319	39,836
Краткосрочная задолженность сотрудников	отсутствует	13,923	10,027
Денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах			
АО "ДБ "Альфа-Банк"	B+	2	10,879
АО "АТФ Банк"	Caa1	339	55,246
АО "БанкЦентрКредит"	BB+	5,420	44,427
АО "БТА Банк"	B-	-	299
Ситибанк Казахстан	отсутствует	5,298	679
АО "Казкомерцбанк"	B-	252,708	886,691
АО "Народный Банк Казахстана"	BB+	230,845	412,622
Итого денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах		494,612	1,410,843
Итого максимальная подверженность кредитному риску		**3,490,658**	**2,626,493**

Вся торговая дебиторская задолженность формируется конечными потребителями услуг местного рынка.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон составила 97.6% и 99.1%, соответственно, от итоговой торговой и прочей дебиторской задолженности.

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее торговой дебиторской задолженности от операций со связанными сторонами:

31 декабря 2015 г.

В тысячах казахстанских тенге	Дата возникновения задолженности	Сумма задолженности	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 1 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность					
Материнская компания	ноябрь-декабрь 2015 г.	460,783	460,783	-	-
Дочерние компании НАК КАП	ноябрь-декабрь 2015 г.	226,839	202,412	24,369	58
Ассоциированные компании НАК КАП	ноябрь-декабрь 2015 г.	2,071,951	2,071,951	-	-
Совместно-контролируемые компании НАК КАП	ноябрь-декабрь 2015 г.	7,071	7,071	-	-
Прочие связанные стороны	ноябрь-декабрь 2015 г.	76,204	76,204	-	-
		2,842,848	**2,818,421**	**24,369**	**58**

31 декабря 2014 г.

В тысячах казахстанских тенге	Дата возникновения задолженности	Сумма задолженности	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 1 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность					
Материнская компания	ноябрь-декабрь 2014 г.	411,740	411,740	-	-
Дочерние компании НАК КАП	ноябрь-декабрь 2014 г.	72,547	72,547	-	-
Ассоциированные компании НАК КАП	октябрь-декабрь 2014 г.	593,706	593,706	-	-
Совместно-контролируемые компании НАК КАП	октябрь-декабрь 2014 г.	11,400	11,400	-	-
Прочие связанные стороны	октябрь-декабрь 2014 г.	57,952	57,952	-	-
		1,147,345	**1,147,345**	-	-

Убытки от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. у Компании не имелось существенной просроченной дебиторской задолженности со сторонними организациями. Существует просроченная задолженность по связанным сторонам – ТОО «ИВТ» в сумме 48,842 тысячи тенге, которая, согласно официальному письму, будет погашена в первом полугодии 2016 года.

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, Компания считает, что в отношении непросроченной торговой дебиторской задолженности, или просроченной не более чем на 30 дней, не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение.

Компания использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда Компания убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. отсутствуют убытки от обесценения торговой дебиторской задолженности Компании.

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий или спрос конечных покупателей заказчиков Материнской компании.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее непроизводным финансовым обязательствам. Таблицы были подготовлены на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательства на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

В тысячах казахстанских тенге	**До востребования и менее 1 месяца**	**От 1 до 3 месяцев**	**От 3 до 12 месяцев**	**От 12 месяцев до 5 лет**	**Свыше 5 лет**	**Итого**
На 31 декабря 2015 года						
Финансовая кредиторская задолженность	1,276,655	-	-	-	-	**1,276,655**
Дивиденды к уплате	192,154	-	-	-	-	**192,154**
Итого финансовые обязательства	**1,468,809**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1,468,809**
На 31 декабря 2014 года						
Финансовая кредиторская задолженность	443,088	-	1,461	-	-	**444,549**
Дивиденды к уплате	186,762	-	1,013,310	-	-	**1,200,072**
Итого финансовые обязательства	**629,850**	**-**	**1,014,771**	**-**	**-**	**1,644,621**

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

В целях управления рыночными рисками Компания принимает на себя финансовые обязательства. Все такие операции осуществляются в соответствии с указаниями, установленными Комитетом по управлению рисками. Как правило, Компания не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Компания не имеет значительной подверженности валютному риску, т.к. все финансовые инструменты Компании выражены в тенге.

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Процентный риск

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Компании между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения. Однако при привлечении новых кредитов или займов, Руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания не подвержена процентному риску, т.к. не имеет не погашенных займов и соответствующих вознаграждений.

26 Условные активы и обязательства

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решении, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Солидарное обязательство по погашению займов

30 декабря 2014 года Компания, наряду с НАК КАП, АО «Ульбинский Металлургический Завод», ТОО «Казатомпром-Демеу», ТОО «Институт Высоких Технологий» и ТОО «Торгово-Транспортная Компания», заключила Генеральное соглашение о краткосрочных кредитах с АО «Ситибанк Казахстан» (далее – «Генеральное соглашение»). Согласно Генеральному соглашению, группа заемщиков несет солидарное обязательство по погашению задолженности. В рамках Генерального соглашения по состоянию на 31 декабря 2014 года займов получено не было.

26 Условные активы и обязательства (продолжение)

В течение 2015 года ТОО «Торгово-Транспортная Компания» привлекла краткосрочные банковские займы на сумму 20,328 тысяч долларов США (эквивалентно 4,996,690 тысячам тенге) в рамках данного кредитного соглашения с АО «Ситибанк Казахстан». Погашение за 2015 год составило 24,937 тысяч долларов США (эквивалентно 6,292,037 тысячам тенге), включая процентные расходы. По состоянию на 31 декабря 2015 года ТОО «Торгово-Транспортная Компания» имеет непогашенный краткосрочный заем на сумму 3,861 тысяча долларов США.

Срок погашения займа – 120 дней. Заем обеспечен резервным аккредитивом, выпущенным «Ситибанк Н.А. филиал в Бахрейне». Вознаграждение выплачивается на ежемесячной основе по фиксированной ставке, равной 6-месячному LIBOR плюс 3.5% на дату заключения займа, что составляет 4.1924%.

Руководство Компании не признало резерв по гарантии по данному займу в консолидированной финансовой отчетности, ввиду его несущественности.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2015 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 478,714 тысяч тенге (31 декабря 2014 г.: 19,233 тысячи тенге).

Руководство Компании уже выделило необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Компании уверено, что величина чистых доходов в будущем, а также объем финансирования, будут достаточными для покрытия этих или других аналогичных обязательств.

27 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая на активном рынке цена финансового инструмента. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся в наличии рыночной информации и соответствующих методик оценки. Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом, не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Все финансовые активы и обязательства Компании отражаются по амортизированной стоимости. Их справедливая стоимость относится к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости и была оценена с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость некотируемых инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Балансовая стоимость финансовых активов Компании приблизительно равна их справедливой стоимости.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Балансовая стоимость финансовых обязательств Компании приблизительно равна их справедливой стоимости.

27 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты по категориям. Ниже в таблице представлен анализ финансовых активов и обязательств по категориям оценки на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
В тысячах казахстанских тенге	**Балансовая стоимость**	**Справедливая стоимость**	**Балансовая стоимость**	**Справедливая стоимость**
Займы и дебиторская задолженность				
Дебиторская задолженность, в том числе:	2,912,067	2,912,067	1,158,271	1,158,271
Связанных сторон (Группа НАК КАП)	*2,842,848*	2,842,848	*1,147,345*	1,147,345
Сторонних организаций	*69,219*	69,219	*10,926*	10,926
Денежные средства, ограниченные в использовании	*7,737*	7,737	7,516	7,516
Краткосрочные и долгосрочные займы, выданные работникам	76,242	76,242	49,863	49,863
Денежные средства и денежные эквиваленты на банковских счетах	494,612	494,612	1,410,843	1,410,843
Прочие финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	1,276,655	1,276,655	444,549	444,549
Дивиденды к уплате	192,154	192,154	1,200,072	1,200,072

28 События после отчетной даты

В период с отчетной даты до даты выпуска данной консолидированной финансовой отчетности в Компании не было существенных событий после отчетной даты.

29 Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании 25 февраля 2016 года.