

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»

**Финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2016 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

Примечания к финансовой отчетности

1 Общие сведения об акционерном обществе «Волковгеология» и его деятельности.....	5
2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.....	5
3 Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	6
4 Основные положения учетной политики.....	7
5 Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	19
6 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений.....	21
7 Новые учетные положения.....	21
8 Расчеты и операции со связанными сторонами.....	23
9 Выручка.....	25
10 Себестоимость реализации.....	26
11 Административные расходы.....	26
12 Прочие расходы и доходы.....	27
13 Расходы по налогу на прибыль.....	27
14 Основные средства.....	29
15 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия.....	29
16 Запасы.....	30
17 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	31
18 Предоплаты.....	31
19 Денежные средства и их эквиваленты.....	32
20 Капитал.....	32
21 Вознаграждения работникам.....	33
22 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	35
23 Управление финансовыми рисками.....	35
24 Условные активы и обязательства.....	38
25 Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	39
26 События после отчетной даты.....	40
27 Утверждение финансовой отчетности.....	40

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и руководству АО «Волковгеология»

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Волковгеология» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчётности Компании, которая включает:

- отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчёт об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчётности, включая основные положения учётной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства за финансовую отчётность

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить её деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведённый в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



- проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объёме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

PricewaterhouseCoopers LLP

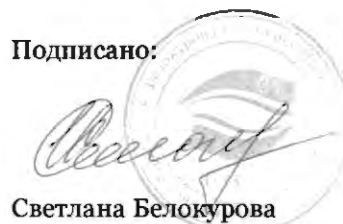
Алматы, Казахстан
23 февраля 2017 года

Утверждено:



Дана Иикарбекова
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№00000005 от 21 октября 1999 года

Подписано:



Светлана Белокурова
Аудитор-исполнитель
Квалификационное свидетельство
№00000357 от 21 февраля 1998 года

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
			<i>(пересчитано)</i>
Выручка	9	23,615,133	25,863,595
Себестоимость реализации	10	(20,786,464)	(21,287,831)
Валовая прибыль		2,828,669	4,575,764
Административные расходы	11	(2,049,236)	(2,100,389)
Прочие доходы	12	102,661	10,922
Прочие расходы	12	(185,120)	(94,743)
Финансовые доходы		37,065	2,489
Финансовые расходы		(16,555)	(13,703)
Доля в результатах деятельности ассоциированных предприятий	15	297,768	342,959
Прибыль до налогообложения		1,015,252	2,723,299
Расходы по налогу на прибыль	13	(173,251)	(487,529)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		842,001	2,235,770
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		2,691	(81,375)
Прочий совокупный доход / (убыток) за год		2,691	(81,375)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		844,692	2,154,395

Настоящая финансовая отчетность была утверждена Руководством 23 февраля 2017 года:

Молдабаева С.Б.
Управляющий директор по экономике и финансам



Рахымжанова А.А.
Главный бухгалтер

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге		31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)	1 января 2015 г. (пересчитано)
	Прим.			
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	14	8,844,513	8,945,445	8,167,543
Нематериальные активы		33,128	42,805	44,813
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	15	458,659	503,850	250,780
Отложенный налоговый актив		—	1,211	—
Долгосрочная часть задолженности сотрудников		49,649	77,714	60,586
Денежные средства, ограниченные в использовании		1,934	7,737	7,516
Итого долгосрочные активы		9,387,883	9,578,762	8,531,238
Краткосрочные активы				
Запасы	16	2,961,762	2,528,292	2,384,233
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	2,340,054	3,131,073	1,322,337
Предоплаты	18	806,771	586,171	935,915
Предоплата по налогу на прибыль		618,441	364,113	918,052
Краткосрочная часть задолженности сотрудников		13,170	19,997	18,864
Денежные средства и их эквиваленты	19	1,088,237	996,648	1,549,114
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		—	72,594	72,594
Итого краткосрочные активы		7,828,435	7,698,888	7,201,109
ИТОГО АКТИВЫ		17,216,318	17,277,650	15,732,347
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	20	627,381	627,381	627,381
Дополнительный оплаченный капитал	20	3,217	3,217	3,217
Нераспределенная прибыль		12,076,882	13,825,488	12,227,722
ИТОГО КАПИТАЛ		12,707,480	14,456,086	12,858,320
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные авансы полученные		—	30,346	—
Вознаграждения работникам	21	48,932	165,770	94,053
Отложенные налоговые обязательства	13	318,729	281,001	289,326
Итого долгосрочные обязательства		367,661	477,117	383,379
Краткосрочные обязательства				
Вознаграждения работникам	21	390,285	442,190	287,938
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	3,750,892	1,902,257	2,202,710
Итого краткосрочные обязательства		4,141,177	2,344,447	2,490,648
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,508,838	2,821,564	2,874,027
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17,216,318	17,277,650	15,732,347

Настоящая финансовая отчетность была утверждена Руководством 23 февраля 2017 года:

Молдабаева С.Б.
 Управляющий директор по экономике и финансам

Рахыжанова А.А.
 Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г. (пересчитано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступление денежных средств от покупателей	26,215,371	27,075,812
Прочие поступления	459,817	39,532
Денежные выплаты поставщикам, работникам, по налогам, кроме налога на прибыль и прочие выплаты	(24,254,931)	(24,153,252)
Поступление денег от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и вознаграждения по займам	2,420,257	2,962,092
Налог на прибыль уплаченный	(414,181)	(18,615)
Потоки денежных средств от операционной деятельности	2,006,076	2,943,477
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Изъятие депозитов	5,803	—
Дивиденды полученные	342,959	—
Долгосрочные авансы полученные за реализацию доли в ассоциированной компании	—	17,913
Приобретение основных средств	(1,111,941)	(1,940,123)
Приобретение нематериальных активов	(382)	(19,645)
Прочие выплаты	—	(221)
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(763,561)	(1,942,076)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Выплата дивидендов (Примечание 20)	(709,230)	(1,551,818)
Распределение акционерам	(440,949)	—
Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности	(1,150,179)	(1,551,818)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	92,336	(550,417)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	996,648	1,549,114
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(747)	(2,049)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 19)	1,088,237	996,648

Настоящая финансовая отчетность была утверждена Руководством 23 февраля 2017 года:

Молдабаева С.Б.
 Управляющий директор по экономике и финансам



Рахыжанова А.А.
 Главный бухгалтер

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2015 г. (пересчитано)		627,381	3,217	12,227,722	12,858,320
Прибыль за год		—	—	2,235,770	2,235,770
Прочий совокупный убыток за год		—	—	(81,375)	(81,375)
Итого совокупный доход за год		—	—	2,154,395	2,154,395
Дивиденды объявленные	20	—	—	(546,629)	(546,629)
Прочие распределения		—	—	(10,000)	(10,000)
Итого распределения в пользу акционеров		—	—	(556,629)	(556,629)
На 31 декабря 2015 г. (пересчитано)		627,381	3,217	13,825,488	14,456,086
Прибыль за год		—	—	842,001	842,001
Прочий совокупный доход за год		—	—	2,691	2,691
Итого совокупный доход за год		—	—	844,692	844,692
Дивиденды объявленные	20	—	—	(718,892)	(718,892)
Прочие распределения	4	—	—	(1,874,406)	(1,874,406)
Итого распределения в пользу акционеров		—	—	(2,593,298)	(2,593,298)
На 31 декабря 2016 г.		627,381	3,217	12,076,882	12,707,480

Настоящая финансовая отчетность была утверждена Руководством 23 февраля 2017 года:

Молдабаева С.Б.
 Управляющий директор по экономике и финансам



Рахыжанова А.А.
 Главный бухгалтер

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

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2016 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»), владеющая 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 2016 года финансовая отчетность Компании включает ТОО «СП «Русбурмаш-Казахстан», являющееся ассоциированным предприятием с 49% долей участия Компании (Примечание 15). 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%, сделка была завершена 30 декабря 2016 года (Примечание 15).

В соответствии с утвержденной Акционером в декабре 2015 года Дорожной картой по интеграции ТОО «Геотехносервис» в АО «Волковгеология» в 2016 году Компанией был создан новый филиал на базе имущества и работников ТОО «Геотехносервис». В этой финансовой отчетности данная операция была учтена как приобретение бизнеса под общим контролем (Примечание 4).

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

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, 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. 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 2017-2020 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 рынке сырьевых товаров.

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность (продолжение)

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 финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

Основа представления

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. 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 финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО, экономика Республики Казахстан перестала считаться гиперинфляционной с 1 января 1999 года.

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 финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до ближайшей тысячи.

Принцип непрерывности деятельности

Данная 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 финансовой отчетности сделки в валютах, отличающихся от функциональной валюты Компании (далее – «иностранная валюта»), отражаются по обменному курсу на дату сделки. 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.

4 Основные положения учетной политики

Объединение бизнесов под общим контролем

Объединение бизнесов, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки предприятия-предшественника. В соответствии с этим методом финансовая отчетность объединенного предприятия представлена таким образом, как если бы предприятия были объединены уже с начала наиболее раннего периода, представленного в финансовой отчетности, или, если позже, то с даты, когда объединяющиеся бизнесы впервые подпадали под общий контроль. Активы и обязательства бизнеса, 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 включена финансовая информация бизнеса, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении бизнеса предприятием-предшественником, также отражается в данной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвил предприятия-предшественника, и возмещением за приобретение отражается 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 Компании в чистых активах ассоциированных предприятий после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Компании в прибыли или убытке ассоциированных предприятий отражается в составе 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 взаимноисключаются пропорционально доле Компании в этих ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Когда Компания утрачивает 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 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.

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 котированная 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.

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 котированным 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.

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. Нарастающие 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. Нарастающие процентные доходы и нарастающие процентные расходы, включая нарастающий купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, 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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости с учётом понесенных затрат 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.

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».

Все финансовые активы Компании представлены категорией займы и дебиторская задолженность, которая представляет собой некотируемые непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем, и отражаются по амортизированной стоимости (Примечание 23).

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. Все финансовые обязательства Компании представлены категорией прочие финансовые обязательства и отражаются по амортизированной стоимости (Примечание 23).

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.

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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

Признание и оценка

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости 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 запасов и отражаются в прибыли или 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. Арендные 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.

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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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:

- 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.

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 отчёте о финансовом положении, 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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость запасов включает 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 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 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.

Долгосрочные активы или выбывающие группы, классифицированные в 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 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 отчете о финансовом положении отдельной строкой.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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.

Вознаграждениям работникам

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.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Компания обеспечивает своим работникам вознаграждения по окончании трудовой деятельности в соответствии с положениями коллективного трудового договора. Компания не имеет финансируемых пенсионных схем. Обязательство, признаваемое на каждую отчетную дату, представляет собой текущую стоимость пенсионных обязательств. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями. Актуарные прибыли и убытки по обязательствам по окончании трудовой деятельности, такие как влияние прошлого опыта и изменения в актуарных предположениях, отражаются в составе прочего совокупного дохода в течение периода, в котором они возникают. Прочие изменения в текущей стоимости обязательств признаются в прибыли или убытке за год, включая стоимость текущих затрат по услугам.

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

В соответствии с положениями коллективного трудового договора Компания также обеспечивает своим работникам прочие вознаграждения, включая финансовую помощь работникам Компании на случай нетрудоспособности и по случаю юбилея, и прочие выплаты, которые рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Право на получение таких вознаграждений обычно зависит от наличия у работника минимального стажа работы. 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. 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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Наиболее существенные предположения, использованные в учете обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам, включают ставку дисконта, предположение о текучести кадров и коэффициент смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам относится на прибыль или убыток за год, как процентные расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

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.

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

Подходный налог отражается в 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 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 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 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).

Интеграция ТОО «Геотехносервис» и пересчет сравнительной информации.

Как указано в Примечании 1, в соответствии с утвержденной Акционером в декабре 2015 года Дорожной картой по интеграции ТОО «Геотехносервис» в АО «Волковгеология» 1 ноября 2016 года Компанией был создан новый филиал на базе имущества ТОО «Геотехносервис». Компания приобрела все основные средства и перезаключила договоры с сотрудниками, заказчиками и поставщиками ТОО «Геотехносервис». Компания оценила, что интеграция с ТОО «Геотехносервис» соответствует критериям объединения бизнесов под общим контролем, то есть финансовая информация ТОО «Геотехносервис» была включена в финансовую отчетность Компании, как если бы предприятия были объединены уже с начала наиболее раннего периода, представленного в финансовой отчетности. Соответственно, сравнительная информация на 1 января 2015 года, на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была пересчитана.

После реализации основных средств и перевода работников 1 ноября 2016 года у ТОО «Геотехносервис» остались только текущие активы и обязательства. Так как в 2017 году планируется ликвидация ТОО «Геотехносервис», чистые активы в сумме 1,874,406 тысячи тенге, оставшиеся у ТОО «Геотехносервис» после 1 ноября 2016 года, были отражены в отчете об изменениях в капитале как прочие распределения Акционеру.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Ниже представлено влияние объединения бизнесов на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2015 год.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Первоначально представлено	ТОО «Геотехно- сервис»	Элиминация	Сумма после изменения
Выручка	22,957,739	2,978,657	(72,801)	25,863,595
Себестоимость реализации	(19,031,177)	(2,329,455)	72,801	(21,287,831)
Валовая прибыль	3,926,562	649,202	–	4,575,764
Административные расходы	(1,765,004)	(335,385)	–	(2,100,389)
Прочие доходы	9,058	1,864	–	10,922
Прочие расходы	(93,022)	(1,721)	–	(94,743)
Финансовые доходы	2,489	–	–	2,489
Финансовые расходы	(7,324)	(6,379)	–	(13,703)
Доля в результатах деятельности ассоциированных предприятий	342,959	–	–	342,959
Прибыль до налогообложения	2,415,718	307,581	–	2,723,299
Расходы по налогу на прибыль	(420,753)	(66,776)	–	(487,529)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	1,994,965	240,805	–	2,235,770
Прочий совокупный доход				
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>				
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	(12,416)	(68,959)	–	(81,375)
Прочий совокупный убыток	(12,416)	(68,959)	–	(81,375)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	1,982,549	171,846	–	2,154,395

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Ниже представлено влияние объединения бизнесов на отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 года.

В тысячах казахстанских тенге	Первоначально представлено	ТОО «Геотехно- сервис»	Элиминация и изменения классификации	Сумма после изменения
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	7,576,667	1,368,778	—	8,945,445
Нематериальные активы	42,325	480	—	42,805
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	503,850	—	—	503,850
Отложенный налоговый актив	—	1,211	—	1,211
Долгосрочная часть задолженности сотрудников	62,319	15,395	—	77,714
Денежные средства, ограниченные в использовании	7,737	—	—	7,737
Итого долгосрочные активы	8,192,898	1,385,864	—	9,578,762
Краткосрочные активы				
Запасы	2,494,799	33,493	—	2,528,292
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,912,067	230,885	(11,879)	3,131,073
Предоплаты	579,545	5,305	1,321	586,171
Предоплата по налогу на прибыль	317,489	46,624	—	364,113
Краткосрочная часть задолженности сотрудников	13,923	—	6,074	19,997
Прочие активы	—	7,395	(7,395)	—
Денежные средства и их эквиваленты	500,413	496,235	—	996,648
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	72,594	—	—	72,594
Итого краткосрочные активы	6,890,830	819,937	(11,879)	7,698,888
ИТОГО АКТИВЫ	15,083,728	2,205,801	(11,879)	17,277,650
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	627,381	789,064	(789,064)	627,381
Дополнительный оплаченный капитал	3,217	—	—	3,217
Нераспределенная прибыль	12,060,255	976,169	789,064	13,825,488
ИТОГО КАПИТАЛ	12,690,853	1,765,233	—	14,456,086
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные авансы полученные	30,346	—	—	30,346
Вознаграждения работникам	68,295	97,475	—	165,770
Отложенные налоговые обязательства	281,001	—	—	281,001
Итого долгосрочные обязательства	379,642	97,475	—	477,117
Краткосрочные обязательства				
Вознаграждения работникам	395,215	8,131	38,844	442,190
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,618,018	77,711	206,528	1,902,257
Налоговые обязательства	—	74,423	(74,423)	—
Заработная плата и связанные платежи	—	178,261	(178,261)	—
Прочие обязательства	—	4,567	(4,567)	—
Итого краткосрочные обязательства	2,013,233	343,093	(11,879)	2,344,447
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2,392,875	440,568	(11,879)	2,821,564
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15,083,728	2,205,801	(11,879)	17,277,650

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Ниже представлено влияние объединения бизнесов на отчет о финансовом положении на 1 января 2015 года.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Первоначально представлено	ТОО «Геотехно- сервис»	Элиминация и изменения классификации	Сумма после изменения
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	6,675,350	1,492,193	–	8,167,543
Нематериальные активы	44,749	64	–	44,813
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	250,780	–	–	250,780
Долгосрочная часть задолженности сотрудников	39,836	20,750	–	60,586
Денежные средства, ограниченные в использовании	7,516	–	–	7,516
Итого долгосрочные активы	7,018,231	1,513,007	–	8,531,238
Краткосрочные активы				
Запасы	2,363,557	20,676	–	2,384,233
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,158,271	169,452	(5,386)	1,322,337
Предоплаты	927,568	6,594	1,753	935,915
Предоплата по налогу на прибыль	808,088	109,964	–	918,052
Краткосрочная часть задолженности сотрудников	10,027	–	8,837	18,864
Прочие активы	–	10,590	(10,590)	–
Денежные средства и их эквиваленты	1,411,743	137,371	–	1,549,114
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	72,594	–	–	72,594
Итого краткосрочные активы	6,751,848	454,647	(5,386)	7,201,109
ИТОГО АКТИВЫ	13,770,079	1,967,654	(5,386)	15,732,347
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	627,381	789,064	(789,064)	627,381
Дополнительный оплаченный капитал	3,217	–	–	3,217
Нераспределенная прибыль	10,633,391	805,267	789,064	12,227,722
ИТОГО КАПИТАЛ	11,263,989	1,594,331	–	12,858,320
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Вознаграждения работникам	67,076	26,977	–	94,053
Отложенные налоговые обязательства	281,537	7,789	–	289,326
Итого долгосрочные обязательства	348,613	34,766	–	383,379
Краткосрочные обязательства				
Вознаграждениям работникам	283,013	4,925	–	287,938
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,874,464	93,238	235,008	2,202,710
Налоговые обязательства	–	54,970	(54,970)	–
Заработная плата и связанные платежи	–	181,056	(181,056)	–
Прочие обязательства	–	4,368	(4,368)	–
Итого краткосрочные обязательства	2,157,477	338,557	(5,386)	2,490,648
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2,506,090	373,323	(5,386)	2,874,027
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13,770,079	1,967,654	(5,386)	15,732,347

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Ниже представлено влияние объединения бизнесов на отчет о движении денежных средств за 2015 год.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Первоначально представлено	ТОО «Геотехно- сервис»	Элиминация	Сумма после изменения
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Поступление денежных средств от покупателей	23,876,233	3,274,624	(75,045)	27,075,812
Прочие поступления	39,532	—	—	39,532
Денежные выплаты поставщикам, работникам, по налогам, кроме налога на прибыль и прочие выплаты	(21,574,473)	(2,653,824)	75,045	(24,153,252)
Поступление денег от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и вознаграждения по займам	2,341,292	620,800	—	2,962,092
Возврат / (уплата) налога на прибыль	63,821	(82,436)	—	(18,615)
Потоки денежных средств от операционной деятельности	2,405,113	538,364	—	2,943,477
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Долгосрочные авансы полученные за реализацию доли в ассоциированной компании	17,913	—	—	17,913
Приобретение основных средств	(1,761,567)	(178,556)	—	(1,940,123)
Приобретение нематериальных активов	(19,645)	—	—	(19,645)
Прочие выплаты	(221)	—	—	(221)
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	(1,763,520)	(178,556)	—	(1,942,076)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Выплата дивидендов	(1,550,874)	(944)	—	(1,551,818)
Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности	(1,550,874)	(944)	—	(1,551,818)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(909,281)	358,864	—	(550,417)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,411,743	137,371	—	1,549,114
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(2,049)	—	—	(2,049)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	500,413	496,235	—	996,648

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 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 2016 и 2015 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 финансовой отчетности. Сферы налогового законодательства Республики Казахстан, которые подвержены критичным суждениям и неопределенности, раскрыты в Примечании 24.

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.

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.

6 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже стандарты и разъяснения стали обязательными для Компании с 1 января 2016 года. Принятие данных стандартов и разъяснений не оказало существенного влияния на финансовую отчетность:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в августе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).

7 Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Компании, начинающихся с 1 января 2017 года и после этой даты, и которые Компания еще не приняла досрочно. В настоящий момент Компания оценивает влияние новых стандартов и изменений.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Основные отличия этого 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 организации 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 организация и удерживает их для получения 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 долевыми инструментами 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 долевым инструментом предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.

7 Новые учетные положения (продолжение)

- 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 организации 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.
 - 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 организации 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 имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
 - Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.
 - МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года 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 клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора.
 - МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.
 - «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.
- Ожидается, что следующие новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.
- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
 - «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

7 Новые учетные положения (продолжение)

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 "Платеж, основанный на акциях" (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" и МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования" - Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты - для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 - для организаций, которые выбрали подход наложения).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 - Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости - Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

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.

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	2016 г.	2015 г.
Заработная плата и премии	136,981	154,009
Отчисления в пенсионный фонд	9,525	5,531

Компания не начислила резерв по вознаграждениям ключевым руководящим сотрудникам на 31 декабря 2016 года. Резерв по вознаграждениям, начисленным ключевым руководящим сотрудникам в отчетном году, отраженный в составе административных расходов на 31 декабря 2015 г. составил 22,221 тысячу тенге.

По состоянию на 31 декабря 2016 года в состав ключевого руководящего персонала входят 7 человек (31 декабря 2015 года: 9 человек).

Операции с участием прочих связанных сторон

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

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Дебиторская и кредиторская задолженность

31 декабря 2016 г.

В тысячах казахстанских тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Предоплата за краткосрочные активы	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Материнская компания	195,405	—	493
Дочерние компании НАК КАП	251,243	—	2,379,361
Ассоциированные компании НАК КАП	1,593,115	—	15,024
Совместно-контролируемые компании НАК КАП	71,410	—	165
Прочие связанные стороны НАК КАП	203,923	—	233
Компании группы Самрук-Казына	—	9,884	556
Итого	2,315,096	9,884	2,395,832

31 декабря 2015 г.

В тысячах казахстанских тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Предоплата за краткосрочные активы	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Материнская компания	465,383	—	3,741
Дочерние компании НАК КАП	269,022	—	272,106
Ассоциированные компании НАК КАП	2,242,472	—	263,048
Совместно-контролируемые компании НАК КАП	7,071	—	1,864
Прочие связанные стороны НАК КАП	76,204	—	—
Компании группы Самрук-Казына	—	11,185	7,367
Итого	3,060,152	11,185	548,126

Операции со связанными сторонами

2016 год

В тысячах казахстанских тенге	Реализация услуг	Приобретение материалов и основных средств	Приобретение услуг	Прочие принятые расходы
Материнская компания	7,368,303	—	(1,761)	(240)
Дочерние компании НАК КАП	2,830,944	(1,871,426)	(217,962)	(198)
Ассоциированные компании НАК КАП	9,490,488	(727,438)	(81,223)	(146,825)
Совместные предприятия НАК КАП	2,236,420	—	(31,882)	—
Прочие связанные стороны НАК КАП	1,478,116	—	(10,175)	—
Компании группы Самрук-Казына	—	(62,704)	(67,370)	—
Итого операции со связанными сторонами	23,404,271	(2,661,568)	(410,373)	(147,263)

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

2015 год

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Реализация услуг	Приобретение материалов и основных средств	Приобретение услуг	Прочие принятые расходы
Материнская компания	7,027,371	—	(1,513)	—
Дочерние компании НАК КАП	2,460,348	(1,307,481)	(201,732)	(1,723)
Ассоциированные компании НАК КАП	13,826,997	(619,596)	(1,355,147)	(58,340)
Совместные предприятия НАК КАП	1,725,652	—	(1,471)	—
Прочие связанные стороны НАК КАП	721,335	—	(6,198)	—
Компании группы Самрук-Казына	344	(93,078)	(70,047)	—
Итого операции со связанными сторонами	25,762,047	(2,020,155)	(1,636,108)	(60,063)

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 2016 и 2015 гг. 88.9% и 99.8% 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 так далее. Операции с Государством Республика Казахстан также представлены налоговыми операциями, которые раскрыты в Примечаниях 10, 11 и 13.

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Компании имелись долгосрочные договоры со связанными сторонами на оказание буровых и геологоразведочных работ, сумма остатка по которым на отчетную дату составляет 39,454,091 тысяча тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 39,055,416 тысяч тенге).

9 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Выручка от буровых работ	18,644,148	20,657,681
Выручка от услуг по геофизическим исследованиям скважин	2,734,020	2,937,818
Выручка от геологоразведочных работ	1,437,242	2,066,344
Выручка от аренды	70,191	68,459
Прочая выручка	729,532	133,293
Итого выручка	23,615,133	25,863,595

10 Себестоимость реализации

В тысячах казахстанских тенге	2016 г.	2015 г.
Оплата труда персонала, социальный налог, социальные отчисления и начисленные резервы	9,424,770	9,022,892
Материалы	6,085,289	6,309,400
Услуги бурения	2,136,206	3,102,163
Амортизация и износ	1,347,431	1,216,724
Техническое обслуживание и ремонт	807,746	540,862
Прочие услуги сторонних организаций	220,554	118,104
Расходы на питание вахтовых рабочих	104,536	244,731
Услуги охраны	86,998	73,329
Расходы на аренду	86,382	42,848
Предсменный медицинский осмотр	80,547	57,698
Налоги	64,907	54,454
Услуги производственного характера	60,740	66,408
Коммунальные услуги	56,284	57,564
Страхование	50,166	69,918
Командировочные расходы	46,960	52,881
НИОКР	36,908	63,192
Прочие расходы	90,040	194,663
Итого себестоимость реализации	20,786,464	21,287,831

11 Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге	2016 г.	2015 г.
Оплата труда персонала, социальный налог, социальные отчисления и начисленные резервы	1,544,371	1,582,251
Амортизация и износ	138,907	152,095
Консультационные и информационные услуги	54,521	50,995
Услуги связи	40,081	33,702
Ремонт и техническое обслуживание	37,977	28,333
Командировочные расходы	30,428	34,437
Услуги охраны	28,340	33,303
Материалы	27,020	28,954
Налоги	22,620	33,334
Расходы на проведение массовых мероприятий	20,813	9,179
Аудиторские услуги	18,581	15,891
Коммунальные услуги	18,072	28,027
Обучение работников	11,106	8,117
Услуги банка	6,625	11,753
Арендная плата	2,589	3,200
Прочие административные расходы	47,185	46,818
Итого административные расходы	2,049,236	2,100,389

12 Прочие расходы и доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Прочие расходы:		
Расходы по штрафам, пени, неустойкам	(100,463)	(41,368)
Расходы от выбытия основных средств	(46,757)	(3,532)
Спонсорская и благотворительная помощь	—	(49,840)
Прочие расходы	(37,900)	(3)
Итого прочие расходы	(185,120)	(94,743)
Прочие доходы:		
Прочие доходы	102,661	10,922
Итого прочие доходы	102,661	10,922

13 Расходы по налогу на прибыль

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	145,429	494,278
Расходы по налогу на прибыль за прошлые периоды	—	2,787
Расход/(Экономия) по отложенному налогу на прибыль	27,822	(9,536)
Итого расходы по налогу на прибыль за год	173,251	487,529

Ниже приведена сверка 20% ставки налога на прибыль и фактической суммы расходов по налогу на прибыль, учтенной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Прибыль до налогообложения	1,015,252	2,723,299
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	203,050	544,660
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(29,799)	(59,918)
Дополнительно начисленный налог на прибыль (корректировки прошлых лет)	—	2,787
Итого расходы по налогу на прибыль за год	173,251	487,529

13 Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект на основные временные разницы, которые вызывают отложенные налоговые активы и обязательства, представлен ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2014 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2015 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в капитале	31 декабря 2016 г.
Начисленные обязательства	61,657	23,152	84,809	2,417	(11,469)	75,757
Налоги к уплате	2,877	(958)	1,919	1,879	(264)	3,534
Запасы	2,107	—	2,107	790	—	2,897
Дебиторская задолженность	—	—	—	1,397	(746)	651
Нематериальные активы	217	(109)	108	1,252	(75)	1,285
Прочие обязательства	1,611	724	2,335	(1,629)	—	706
Валовые отложенные налоговые активы	68,469	22,809	91,278	6,106	(12,554)	84,830
Зачёт с отложенными налоговыми обязательствами	(68,469)	(21,598)	(90,067)	(4,833)	10,070	(84,830)
Чистые отложенные налоговые активы	—	1,211	1,211	1,273	(2,484)	—
Основные средства	(357,795)	(13,273)	(371,068)	(33,928)	1,437	(403,559)
Валовые отложенные налоговые обязательства	(357,795)	(13,273)	(371,068)	(33,928)	1,437	(403,559)
Зачёт с отложенными налоговыми активами	68,469	21,598	90,067	4,833	(10,070)	84,830
Чистое отложенное налоговое обязательство	(289,326)	8,325	(281,001)	(29,095)	(8,633)	(318,729)

14 Основные средства

В тысячах казахстанских тенге	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость:						
На 1 января 2015 г.	3,731,282	7,584,577	2,502,839	377,344	252,222	14,448,264
Поступления	92,886	761,946	290,345	73,857	921,827	2,140,861
Выбытия	—	(78,509)	(23,573)	(13,999)	(555)	(116,636)
Переводы	206,094	198,479	35,850	11,736	(452,159)	—
На 31 декабря 2015 г.	4,030,262	8,466,493	2,805,461	448,938	721,335	16,472,489
Поступления	93,393	595,181	186,693	42,025	506,483	1,423,775
Выбытия	(2,284)	(175,815)	(49,426)	(24,959)	(3,080)	(255,564)
Переводы	948,429	152,613	30,156	20,240	(1,151,438)	—
На 31 декабря 2016 г.	5,069,800	9,038,472	2,972,884	486,244	73,300	17,640,700
Накопленный износ:						
На 1 января 2015 г.	(1,223,833)	(3,591,022)	(1,264,421)	(201,445)	—	(6,280,721)
Начисленный износ — себестоимость реализации	(149,959)	(791,835)	(244,667)	(29,120)	—	(1,215,581)
Начисленный износ — административные расходы	(87,667)	(32,895)	(7,136)	(15,593)	—	(143,291)
Выбытия	—	77,459	22,279	12,811	—	112,549
На 31 декабря 2015 г.	(1,461,459)	(4,338,293)	(1,493,945)	(233,347)	—	(7,527,044)
Начисленный износ — себестоимость реализации	(214,963)	(848,986)	(249,431)	(33,969)	—	(1,347,349)
Начисленный износ — административные расходы	(76,813)	(30,236)	(8,210)	(14,501)	—	(129,760)
Выбытия	80	136,987	49,321	21,578	—	207,966
На 31 декабря 2016 г.	(1,753,155)	(5,080,528)	(1,702,265)	(260,239)	—	(8,796,187)
Чистая балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2015 г.	2,568,803	4,128,200	1,311,516	215,591	721,335	8,945,445
На 31 декабря 2016 г.	3,316,645	3,957,944	1,270,619	226,005	73,300	8,844,513

15 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Наименование компании	Процент владения / процент голосующих прав у Компании		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
ТОО «СП «Русбурмаш-Казахстан»	49%	49%	458,659	503,850
Итого инвестиции, учитываемые методом долевого участия	49%	49%	458,659	503,850

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.

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2016 г.

15 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. отсутствуют признаки обесценения инвестиций.

Финансовая информация в отношении ассоциированного предприятия представлена ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Итого активы	1,836,054	1,783,525
Итого обязательства	(900,015)	(755,259)
Чистые активы	936,039	1,028,266
Доля Компании в чистых активах ассоциированных предприятий	458,659	503,850
Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря	458,659	503,850
Доход от реализации продукции и оказания услуг	5,818,630	4,806,906
Итого чистая прибыль за год	607,689	699,917
Доля Компании в прибыли ассоциированных предприятий	297,768	342,959

Движение инвестиций, учитываемых методом долевого участия за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., представлено ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Инвестиции на 1 января	503,850	250,780
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	297,768	342,959
Дивиденды полученные	(342,959)	(89,889)
Инвестиции на 31 декабря	458,659	503,850

В 2012 году Компания внесла в уставный капитал ТОО «Казгеомаш» (далее – «Казгеомаш») 14,700 тысяч тенге, что составило 49% долю в капитале Казгеомаш. 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 была завершена 30 декабря 2016 года.

16 Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Сырье и расходные материалы	2,274,128	2,043,151
Топливо	169,360	127,743
Форменная одежда	99,703	57,322
Готовая продукция и товары для перепродажи	42,102	15,462
Запасные части	41,722	87,164
Строительные материалы	32,960	32,601
Прочие материалы	316,271	175,384
Минус: резерв по неликвидным запасам	(14,484)	(10,535)
Итого запасы	2,961,762	2,528,292

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2016 г.

16 Запасы (продолжение)

Движение резерва по неликвидным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг. представлено ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
На 1 января	(10,535)	(36,450)
(Начислено)/Восстановлено	(3,949)	25,915
На 31 декабря	(14,484)	(10,535)

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (группа НАК КАП) (Примечание 8)	2,315,096	3,060,152
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	28,229	10,907
Прочая дебиторская задолженность	2,263	60,014
Минус: резерв под обесценение	(5,534)	—
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2,340,054	3,131,073

Вся торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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.

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг. представлено ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
На 1 января	—	—
Начислено	(5,534)	—
На 31 декабря	(5,534)	—

Информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 23.

18 Предоплаты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Предоплата сторонним организациям	368,504	443,315
Предоплата по прочим налогам	313,692	124,633
Предоплата по страхованию	115,941	6,584
Предоплата прочим связанным сторонам (группа Самрук-Казына) (Примечание 8)	9,884	11,185
Предоплата связанным сторонам (группа НАК КАП) (Примечание 8)	—	454
Минус: резерв под обесценение	(1,250)	—
Итого предоплаты	806,771	586,171

19 Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Остатки на банковских счетах до востребования	1,081,238	990,736
Денежные средства в кассе	6,999	5,912
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,088,237	996,648

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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 23.

20 Капитал

Акционерный капитал

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	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 2016 года составило 682,713 и 75,857 акций, соответственно (2015 г.: 682,713 и 75,857 акций, соответственно), номинальной стоимостью 170 тенге за акцию (2015 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».

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.

20 Капитал (продолжение)

Дивиденды

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	192,154	1,200,072
Дивиденды по простым акциям	538,640	491,117
Дивиденды по привилегированным акциям	59,849	54,568
Распределение участникам	120,403	944
Распределение чистого дохода в течение года	718,892	546,629
Дивиденды, выплаченные в течение года	(709,230)	(1,551,818)
Индивидуальный подоходный налог, уплаченный с привилегированных акций	(2,992)	(2,729)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	198,824	192,154
Дивиденды на простую акцию, объявленные в течение года, в тенге	789	719

21 Вознаграждения работникам

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Компенсация за неиспользованный отпуск	358,837	349,100
Начисленные премии	19,950	74,944
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	60,430	183,916
Итого вознаграждения работникам	439,217	607,960

Обязательства по вознаграждениям работникам отражена в данной финансовой отчетности исходя из условий и положений, изложенных в коллективном трудовом договоре.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.			2015 г.		
	Кратко- срочные	Долго- срочные	Итого	Кратко- срочные	Долго- срочные	Итого
Обязательства с установленными пенсионными выплатами	4,426	28,534	32,960	11,194	110,967	122,161
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	7,072	20,398	27,470	6,952	54,803	61,755
Итого вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	11,498	48,932	60,430	18,146	165,770	183,916

21 Вознаграждения работникам (продолжение)

Ниже приведен анализ приведенной стоимости обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Обязательства с установленными пенсионными выплатами	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Приведенная стоимость обязательств на 1 января 2015 года	38,503	69,534	108,037
Расходы по отмене дисконта	2,362	4,459	6,821
Произведенные выплаты	(11,855)	(1,597)	(13,452)
Стоимость текущих услуг	11,776	2,587	14,363
Переоценка	81,375	(13,228)	68,147
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2015 года	122,161	61,755	183,916
Расходы по отмене дисконта	2,156	2,464	4,620
Произведенные выплаты	(12,882)	(9,304)	(22,186)
Стоимость текущих услуг	5,434	—	5,434
Текущая стоимость прошлых услуг	(81,218)	(24,389)	(105,607)
Переоценка	(2,691)	(3,056)	(5,747)
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2016 года	32,960	27,470	60,430

Ниже представлен анализ переоценки чистого обязательства:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Корректировки на основе опыта	17,859	22,430
Убыток в результате пересмотра финансовых допущений	(23,087)	31,168
Убыток в результате пересмотра демографических допущений	(519)	14,549
Итого	(5,747)	68,147

Ниже представлены основные актуарные предположения на отчетную дату:

<i>В процентном выражении</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Ставка дисконта	9.70%	5.90%
Будущие увеличения заработной платы	8.00%	8.00%
Средняя норма текучести кадров	2.54-6.14%	2.8-6.92%

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дивиденды к уплате, в том числе: по привилегированным акциям	198,824	192,154
Кредиторская задолженность, в том числе:		
связанным сторонам (группа НАК КАП) (Примечание 8)	2,383,276	525,159
сторонним организациям	839,317	809,961
связанным сторонам (группа Самрук-Казына) (Примечание 8)	556	7,367
Итого финансовая кредиторская задолженность	3,421,973	1,534,641
Задолженность работникам по оплате труда	122,229	101,133
Пенсионные и социальные отчисления	93,018	115,125
Прочие налоги к уплате	54,277	89,689
Авансы полученные, в том числе:		
от сторонних организаций	22,454	20,552
от связанных сторон (группа НАК КАП) (Примечание 8)	12,000	15,600
Прочая кредиторская задолженность	24,941	25,517
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	3,750,892	1,902,257

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

23 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 финансовой отчетности.

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.

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 88.9% дохода Компании приходится на продажи дочерним, ассоциированным и совместно-контролируемым организациям НАК КАП (2015 г.: 99.8%).

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.

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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании			
АО "Народный Банк Казахстана"	BB	1,800	1,603
АО "ДБ "Альфа-Банк"	B+	134	134
АО "Казкоммерцбанк"	CCC	–	6,000
Итого денежные средства, ограниченные в использовании		1,934	7,737
Денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах			
АО "Народный Банк Казахстана"	BB+	723,715	527,138
АО "Казкоммерцбанк"	CCC	328,584	324,657
АО "БанкЦентрКредит"	B	19,317	5,420
Ситибанк Казахстан	F1	6,015	5,298
АО "AsiaCredit Bank"	B	2,273	–
АО "ДБ "Альфа-Банк"	B+	1,334	3,473
АО "БТА Банк"	отсутствует	–	124,411
АО "АТФ Банк"	B-	–	339
Итого денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах		1,081,238	990,736
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (группа НАК КАП)	отсутствует	2,315,096	3,060,152
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	отсутствует	22,695	10,907
Долгосрочная задолженность сотрудников	отсутствует	49,649	77,714
Краткосрочная задолженность сотрудников	отсутствует	13,170	19,997
Прочая дебиторская задолженность	отсутствует	2,263	60,014
Итого максимальная подверженность кредитному риску		3,485,537	4,227,257

Вся торговая дебиторская задолженность формируется конечными потребителями услуг местного рынка.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон составила 98.9% и 99.1%, соответственно, от итоговой торговой и прочей дебиторской задолженности.

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Убытки от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. у Компании не имелось существенной просроченной дебиторской задолженности со сторонними организациями.

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 2016 г. Компания признала убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности от сторонних организаций в сумме 5,534 тысячи тенге. (31 декабря 2015 года: отсутствует).

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.

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. контрактные сроки погашения всей финансовой кредиторской задолженности (Примечание 22) составляют менее одного месяца или до востребования.

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 2016 и 2015 гг. Компания не имеет значительной подверженности валютному риску, так как все финансовые инструменты Компании выражены в тенге.

Процентный риск

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Компания не подвержена процентному риску, так как не имеет непогашенных займов и соответствующих вознаграждений.

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Финансовые инструменты по категориям. Ниже в таблице представлен анализ финансовых активов и обязательств по категориям оценки на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Займы и дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,340,054	3,131,073
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,934	7,737
Краткосрочные и долгосрочные займы, выданные работникам	62,819	97,711
Денежные средства и денежные эквиваленты на банковских счетах	1,081,238	990,736
Прочие финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	3,223,149	1,342,487
Дивиденды к уплате	198,824	192,154

24 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 решений, 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 финансовую отчетность.

24 Условные активы и обязательства (продолжение)

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.

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. Руководство Компании не признало резерв по гарантии по данному займу в финансовой отчетности 2015 года, ввиду его незначительности. На 31 декабря 2016 года данные займы были полностью погашены.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2016 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 902,214 тысячи тенге (31 декабря 2015 г.: 478,714 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.

25 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка 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 котировкам 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.

26 События после отчетной даты

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

27 Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании 23 февраля 2017 года.