

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»**

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

31 декабря 2017 года

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»

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	14
6 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений	15
7 Новые учетные положения	16
8 Расчеты и операции со связанными сторонами	18
9 Выручка	20
10 Себестоимость реализации.....	21
11 Административные расходы	21
12 Прочие доходы и расходы	22
13 Расходы по налогу на прибыль	22
14 Основные средства	24
15 Инвестиции в ассоциированные предприятия	24
16 Запасы.....	25
17 Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
18 Предоплаты	26
19 Денежные средства и их эквиваленты	27
20 Капитал	27
21 Вознаграждения работникам	28
22 Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
23 Управление финансовыми рисками.....	30
24 Управление капиталом	33
25 Условные активы и обязательства	33
26 Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	34
27 События после отчетной даты	34



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 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчётности Компании, которая включает:

- отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 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 краткий обзор основных положений учётной политики.

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 МСФО 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 аudit финансовой отчёtnости

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 отчёtnости.

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 отчёtnости 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 включатьговор, 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 неопределенность 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 неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является недостаточным, 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 2018 года

Утверждено:



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

Подписано:



Бауржан Бурханбеков
Аудитор-исполнитель
Квалификационное свидетельство
№0000586 от 30 октября 2006 года

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2017 г.</i>	<i>2016 г.</i>
Выручка	9	22,966,040	23,615,133
Себестоимость реализации	10	(21,037,531)	(20,786,464)
Валовая прибыль		1,928,509	2,828,669
Административные расходы	11	(2,126,601)	(2,049,236)
Прочие доходы	12	32,560	102,661
Прочие расходы	12	(104,116)	(185,120)
Финансовые доходы		34,798	37,065
Финансовые расходы		(19,134)	(16,555)
Доля в результатах деятельности ассоциированных предприятий	15	391,881	297,768
Прибыль до налогообложения		137,897	1,015,252
Экономия / (расход) по налогу на прибыль	13	15,340	(173,251)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		153,237	842,001
Прочий совокупный (убыток) / доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		(6,544)	2,691
Прочий совокупный (убыток) / доход за год		(6,544)	2,691
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		146,693	844,692

Настоящая финансовая отчетность была утверждена Руководством 23 февраля 2018 года:



Молдаши Д.Н.
 Первый заместитель Председателя Правления


Рахымжанова А.А.
 Главный бухгалтер

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	14	8,464,724	8,844,513
Нематериальные активы	15	167,509	33,128
Инвестиции в ассоциированные предприятия	15	552,773	458,659
Долгосрочная часть задолженности сотрудников		39,103	49,649
Денежные средства, ограниченные в использовании		2,176	1,934
Прочие долгосрочные активы		161	—
Итого долгосрочные активы		9,226,446	9,387,883
Краткосрочные активы			
Запасы	16	3,420,070	2,961,762
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	3,364,463	2,340,054
Предоплаты	18	409,353	806,771
Предоплата по налогу на прибыль		305,611	618,441
Краткосрочная часть задолженности сотрудников		10,466	13,170
Денежные средства и их эквиваленты	19	918,851	1,088,237
Итого краткосрочные активы		8,428,814	7,828,435
ИТОГО АКТИВЫ		17,655,260	17,216,318
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	20	627,381	627,381
Дополнительный оплаченный капитал	20	3,217	3,217
Нераспределенная прибыль		12,039,811	12,076,882
ИТОГО КАПИТАЛ		12,670,409	12,707,480
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Вознаграждения работникам	21	37,724	48,932
Отложенные налоговые обязательства	13	297,565	318,729
Итого долгосрочные обязательства		335,289	367,661
Краткосрочные обязательства			
Вознаграждения работникам	21	395,351	390,285
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	4,254,211	3,750,892
Итого краткосрочные обязательства		4,649,562	4,141,177
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,984,851	4,508,838
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17,655,260	17,216,318

Настоящая финансовая отчетность была утверждена Руководством 23 февраля 2018 года:



Молдаси Д.Н.
Первый заместитель Председателя Правления

Рахыжанова А.А.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	2017 г.	2016 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступление денежных средств от покупателей	24,506,508	26,215,371
Прочие поступления	509,863	459,817
Денежные выплаты поставщикам, работникам, по налогам, кроме налога на прибыль и прочие выплаты	(22,527,043)	(24,254,931)
 Поступление денег от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и вознаграждения по займам	 2,489,328	 2,420,257
Возврат / (уплата) налога на прибыль	106,807	(414,181)
 Потоки денежных средств от операционной деятельности	 2,596,135	 2,006,076
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Изъятие депозитов	–	5,803
Дивиденды полученные	–	342,959
Выплата за интеграцию ТОО «Геотехносервис» (Примечание 4)	(1,422,907)	–
Приобретение основных средств	(689,928)	(1,111,941)
Приобретение нематериальных активов	(2,591)	(382)
Прочие выплаты	(403)	–
 Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	 (2,115,829)	 (763,561)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Погашение краткосрочных займов	(464,506)	–
Выплата дивидендов (Примечание 20)	(184,734)	(709,230)
Распределение акционерам	–	(440,949)
 Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности	 (649,240)	 (1,150,179)
 Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	 (168,934)	 92,336
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,088,237	996,648
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(452)	(747)
 Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 19)	 918,851	 1,088,237

В сентябре 2017 года ТОО «Торгово-транспортная компания» осуществила выплату поставщику Компании за поставку товара на сумму 464,506 тысяч тенге. Данная операция представляла собой операцию финансового характера – получение краткосрочного займа от ТОО «Торгово-транспортная компания». Она была проведена без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств, и исключена из отчета о движении денежных средств. Впоследствии Компания погасила краткосрочный заем денежными средствами.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена Руководством 23 февраля 2018 года:

Молдаши Д.Н.
Первый заместитель Председателя Правления



Рахыханова А.А.
Главный бухгалтер

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>Акцио- нерный капитал</i>	<i>Дополни- тельный оплаченный капитал</i>	<i>Нераспре- деленная прибыль</i>	<i>Итого капитал</i>
На 1 января 2016 г.		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
Прибыль за год		—	—	153,237	153,237
Прочий совокупный убыток за год		—	—	(6,544)	(6,544)
Итого совокупный доход за год		—	—	146,693	146,693
Дивиденды объявленные	20	—	—	(183,764)	(183,764)
Итого распределения в пользу акционеров		—	—	(183,764)	(183,764)
На 31 декабря 2017 г.		627,381	3,217	12,039,811	12,670,409

Настоящая финансовая отчетность была утверждена Руководством 23 февраля 2018 года:

Молдаши Д.Н.
 Первый заместитель Председателя Правления



Рахыжанова А.А.
 Главный бухгалтер

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

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 2017 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, филиала «Геотехноцентр», 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 2017 года финансовая отчетность Компании включает ТОО «СП «Русбурмаш-Казахстан», являющееся ассоциированным предприятием с 49% долей участия Компании (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 добывчных 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 и другое минеральное сырье, 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. В феврале 2016 года Standard & Poor понизило долгосрочные кредитные рейтинги Казахстана по обязательствам в иностранной и национальной валютах с BB+ до BB-. Кроме того, S&P снизило краткосрочные рейтинги Казахстана по обязательствам в иностранной и национальной валютах с "A-2" до "A-3", а рейтинг по национальной шкале - с "kzAA+" до "kzAA".

В сентябре 2017 года агентство S&P пересмотрело прогноз по долгосрочным рейтингам с «негативного» на «стабильный». Стабильный прогноз отражает мнение агентства S&P о зафиксированных финансовых расходах властей в отношении планов рекапитализации банковского сектора и об экономической активности, которая останется относительно устойчивой в период до 2020 года.

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

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.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

3 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Основы подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

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 отдельной финансовой отчетности сделки в валютах, отличающихся от функциональной валюты Компании (далее – «иностранные валюты»), 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 Казахстанской Фондовой Биржи (далее – «KASE») 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.

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.

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

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

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

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 диконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или диконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости 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 определимыми 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.

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачет

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

Основные средства

Признание и оценка

Основные средства отражаются по 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. Арендованные активы амортизируются на протяжении срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней передает 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	3-50 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Прочие основные средства	3-20 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 были следующими:

	Количество лет
Лицензии, за исключением прав на недропользование	3-20 лет
Программное обеспечение	1-14 лет
Прочие	2-15 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 затрат.

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.

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Дебиторская задолженность

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

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. 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 отображен 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.

Акционерный капитал

Простые акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, 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 вычитываются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

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.

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 окончанию 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.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам, включают ставку дисконта, предположение о текущести 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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Расходы по налогу на прибыль

Подоходный налог отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего на конец отчетного периода. Расходы / (экономия) по налогу на прибыль 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 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 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.

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»

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».

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 2015 года.

После реализации основных средств и перевода работников 1 ноября 2016 года у ТОО «Геотехносервис» остались только текущие активы и обязательства, которые включали в том числе задолженность Компании за приобретение основных средств и запасов у ТОО «Геотехносервис» в размере 1,625,052 тысячи тенге с учетом НДС. Так как в 2017 году планировалась ликвидация ТОО «Геотехносервис», чистые активы в сумме 1,874,406 тысяч тенге, оставшиеся у ТОО «Геотехносервис» после 1 ноября 2016 года, были отражены как прочие распределения Акционеру в отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

Компания погасила свою задолженность за приобретение активов перед ТОО «Геотехносервис» в 2017 году. Полученные денежные средства были переданы ТОО «Геотехносервис» Акционеру перед ликвидацией.

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 наибольшее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, приведены ниже:

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения отдельных активов или групп активов. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Определение наличия признаков обесценения основных средств и нематериальных активов также требует использования суждений и оценок в определении возможного технологического устаревания объектов основных средств, прекращения деятельности, остаточных сроков их полезной службы, и другие изменения условий эксплуатации.

По результатам проведенной оценки, руководство Компании пришло к выводу, что решение Материнской компании о планируемом снижении объемов добычи урана на 20% от контрактного объема в 2018-2020 гг. в связи с неблагоприятной ситуацией на мировом урановом рынке, является индикатором возможного обесценения основных средств, т.к. данное решение приводит к соответствующему уменьшению планируемых объемов бурения Компанией. Соответственно, руководство Компании приняло решение провести тест на обесценение основных средств и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Руководство провело тест на обесценение согласно МСБУ 36 «Обесценение активов». Руководство оценило возмещаемую стоимость основных средств и нематериальных активов Компании, исходя из оценки предполагаемых будущих поступлений и оттоков денежных средств от использования активов, ставки дисконта и прочих показателей.

Руководство Компании относит все основные средства и нематериальные активы к единой генерирующей денежные средства единице, так как это наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств в значительной степени независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, и наиболее низкий уровень, на котором Компания осуществляет контроль за возмещением стоимости активов.

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

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

Руководство оценило возмещаемую сумму основных средств на основе ценности использования, определенной как сумма оценочных дисконтированных будущих денежных потоков, которые Компания ожидает получить от их использования.

Основными предположениями, использованными руководством при определении ценности использования, являются:

- оставшийся средний срок службы активов Компании был определен руководством как 6 лет на основании анализа остаточной стоимости основных средств и применяемых норм амортизации. Соответственно, при определении ценности использования активов были учтены денежные потоки, генерируемые активами, на протяжение 6 лет;
- ставка дисконтирования после налогообложения составила 13,66% годовых, которая была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала Компании;
- прогнозные объемы бурения и тарифы на бурение, а также объемы прочих предоставляемых услуг:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Объемы технологического и разведочного бурения, тысяч пог.м.	2,036	1,833	1,893	2,391	2,459	2,148
Средний тариф на бурение, тенге / пог. м.	7,310	7,593	7,776	7,742	7,674	8,149
Прочие услуги, млн. тенге	7,540	7,016	6,555	7,204	7,124	5,962

Прогноз объемов буровых и прочих услуг был сделан на основе контрактных объемов услуг по долгосрочным договорам с заказчиками, с учетом планируемого уменьшения контрактных объемов бурения на 20% в 2018-2020 годах, а также исходя из имеющихся у Компании производственных мощностей и ожиданий руководства в отношении спроса со стороны основных заказчиков на услуги по геофизическим исследованиям скважин, геологоразведочные работы и прочие виды услуг.

Прогноз средних тарифов на бурение был определен на основании имеющихся долгосрочных договоров с заказчиками, заключенных на период до 2020 года, и умеренными ожиданиями руководства в отношении роста тарифов в среднем на 2% в год.

В результате проведенного теста ценность использования основных средств и нематериальных активов на 31 декабря 2017 года была определена в размере 9,419 миллионов тенге, что на 787 миллионов тенге выше их балансовой стоимости. Соответственно, Компания не признала убытков от обесценения основных средств и нематериальных активов в 2017 году.

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.

6 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже стандарты и разъяснения стали обязательными для Компании с 1 января 2017 года. Принятие данных стандартов и разъяснений не оказало существенного влияния на финансовую отчетность:

- «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.
- "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).

6 Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- 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).

7 Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Компании, начинающихся с 1 января 2018 года и после этой даты, и которые Компания еще не приняла досрочно.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 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 по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
 - Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.
 - Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к 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.

По итогам анализа финансовых активов и финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2017 года и на основании фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, руководство Компании ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 года не окажет значительное влияние на ее финансовую отчетность.

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

7 Новые учетные положения (продолжение)

- 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.
- Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Компания выбрала упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 года в финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года, который будет первым годом применения Компанией МСФО (IFRS) 15.

На основании анализа регулярных потоков доходов Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, а также с учетом применения упрощенного метода перехода, руководство Компании ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 года не окажет значительное влияние на финансовую отчетность.

Таким образом, руководство не ожидает внесения каких-либо корректировок в отношении сумм, которые будут отражены в отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 года, то есть на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 15 Компанией, в финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в 13 января 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 изменяет 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.

Ожидается, что следующие новые стандарты и разъяснения, после вступления в силу, 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 с даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- 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).

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

7 Новые учетные положения (продолжение)

- 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) 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).
- МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 23 "Неопределенность в отношении методов налогообложения доходов" (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015-2017 гг. (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Изменение, сокращение и погашение программы - Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 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:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>2017 г.</i>	<i>2016 г.</i>
Заработка плата и премии	67,151	136,981
Отчисления в пенсионный фонд	4,364	9,525

Компания не начисляла резерв по вознаграждениям ключевым руководящим сотрудникам на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года.

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»

Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

8 .Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 года в состав ключевого руководящего персонала входят 7 человек (31 декабря 2016 года: 7 человек).

Операции с участием прочих связанных сторон

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

Дебиторская и кредиторская задолженность

31 декабря 2017 г.

В тысячах казахстанских тенге	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Предоплата за краткосрочные активы	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Материнская компания	399,853	-	-
Дочерние компании НАК КАП	569,387	-	378,564
Ассоциированные компании НАК КАП	1,803,179	-	212,412
Совместно-контролируемые компании НАК КАП	333,997	-	19,139
Прочие связанные стороны НАК КАП	233,025	-	-
Компании группы Самрук-Казына	-	9,637	420
Итого	3,339,441	9,637	610,535

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

Операции со связанными сторонами

2017 год

В тысячах казахстанских тенге	Реализация услуг	Приобретение материалов и основных средств	Приобретение услуг	Прочие принятые расходы
Материнская компания	7,200,874	-	-	-
Дочерние компании НАК КАП	2,827,882	729,512	289,993	-
Ассоциированные компании НАК КАП	8,425,721	4,811	78,349	93,034
Совместные предприятия НАК КАП	2,559,334	-	43,185	-
Прочие связанные стороны НАК КАП	1,732,163	-	2,454	-
Компании группы Самрук-Казына	-	182,775	64,793	-
Итого операции со связанными сторонами	22,745,974	917,098	478,774	93,034

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

2016 год

В тысячах казахстанских тенге	Реализация	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

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 2017 и 2016 гг. 99.1% выручки Компании 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 2017 года у Компании имелись долгосрочные договоры со связанными сторонами на оказание буровых и геологоразведочных работ Компанией, сумма остатка по которым на отчетную дату составляет 27,269,185 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 39,454,091 тысяча тенге).

9 Выручка

В тысячах казахстанских тенге	2017 г.	2016 г.
Выручка от буровых работ	17,631,756	18,644,148
Выручка от услуг по геофизическим исследованиям скважин	2,442,516	2,734,020
Выручка от геологоразведочных работ	2,391,211	1,437,242
Выручка от аренды	61,574	70,191
Прочая выручка	438,983	729,532
Итого выручка	22,966,040	23,615,133

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

10 Себестоимость реализации

В тысячах казахстанских тенге	2017 г.	2016 г.
Оплата труда персонала, социальный налог, социальные отчисления и начисленные резервы	9,117,224	9,424,770
Материалы и электроэнергия	7,207,256	6,085,289
Амортизация и износ	1,314,027	1,347,431
Услуги бурения	1,244,464	2,136,206
Техническое обслуживание и ремонт	1,007,811	807,746
Расходы на питание вахтовых рабочих	308,903	104,536
Прочие услуги сторонних организаций	263,184	220,554
Услуги охраны	91,605	86,998
Коммунальные услуги	88,816	56,284
Предмениный медицинский осмотр	86,348	80,547
Налоги	76,272	64,907
Страхование	55,025	50,166
Командировочные расходы	43,747	46,960
НИОР	24,319	36,908
Услуги производственного характера	9,136	60,740
Расходы на аренду	8,502	86,382
Прочие расходы	90,892	90,040
Итого себестоимость реализации	21,037,531	20,786,464

11 Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге	2017 г.	2016 г.
Оплата труда персонала, социальный налог, социальные отчисления и начисленные резервы	1,561,718	1,544,371
Амортизация и износ	136,150	138,907
Консультационные и информационные услуги	85,038	54,521
Услуги связи	49,110	40,081
Ремонт и техническое обслуживание	40,354	37,977
Услуги охраны	38,045	28,340
Командировочные расходы	33,581	30,428
Материалы	30,240	27,020
Коммунальные услуги	27,867	18,072
Обучение работников	15,946	11,106
Расходы на проведение массовых мероприятий	14,545	20,813
Налоги	11,198	22,620
Арендная плата	11,195	2,589
Аудиторские услуги	8,026	18,581
Услуги банка	5,971	6,625
Прочие административные расходы	57,617	47,185
Итого административные расходы	2,126,601	2,049,236

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

12 Прочие доходы и расходы

В тысячах казахстанских тенге	2017 г.	2016 г.
Прочие доходы:		
Расходы по штрафам, пени, неустойкам	32,560	102,661
Итого прочие доходы	32,560	102,661
Прочие расходы:		
Расходы по штрафам, пени, неустойкам	(91,263)	(100,463)
Расходы от выбытия основных средств	(5,168)	(46,757)
Прочие расходы	(7,685)	(37,900)
Итого прочие расходы	(104,116)	(185,120)

13 Расходы по налогу на прибыль

В тысячах казахстанских тенге	2017 г.	2016 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	–	145,429
Расходы по текущему налогу на прибыль за прошлые периоды (Экономия) / расход по отложенному налогу на прибыль	5,824 (21,164)	– 27,822
Итого (экономия) / расходы по налогу на прибыль за год	(15,340)	173,251

Ниже приведена сверка 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 2017 и 2016 гг.:

В тысячах казахстанских тенге	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налогообложения	137,897	1,015,252
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	27,579	203,050
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(48,743)	(29,799)
Дополнительно начисленный налог на прибыль (корректировки прошлых лет)	5,824	–
Итого (экономия) / расходы по налогу на прибыль за год	(15,340)	173,251

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

13 Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

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

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2015 г.	Отражено в составе прибыли или убытка		Отражено в капитале	31 декабря 2016 г.	Отражено в составе прибыли или убытка		31 декабря 2017 г.
		прибыли	или убытка			прибыли	или убытка	
Начисленные обязательства	84,809	2,417	(11,469)	75,757	526	76,283		
Налоги к уплате	1,919	1,879	(264)	3,534	9,071	12,605		
Запасы	2,107	790	–	2,897	1,537	4,434		
Дебиторская задолженность	–	1,397	(746)	651	1,192	1,843		
Нематериальные активы	108	1,252	(75)	1,285	(1,285)	–		
Прочие обязательства	2,335	(1,629)	–	706	2,825	3,531		
Валовые отложенные налоговые активы	91,278	6,106	(12,554)	84,830	13,866	98,696		
Зачёт с отложенными налоговыми обязательствами	(90,067)	(4,833)	10,070	(84,830)	(13,866)	(98,696)		
Чистые отложенные налоговые активы	1,211	1,273	(2,484)	–	–	–		
Основные средства	(371,068)	(33,928)	1,437	(403,559)	18,882	(384,677)		
Нематериальные активы	–	–	–	–	(11,584)	(11,584)		
Валовые отложенные налоговые обязательства	(371,068)	(33,928)	1,437	(403,559)	7,298	(396,261)		
Зачёт с отложенными налоговыми активами	90,067	4,833	(10,070)	84,830	13,866	98,696		
Чистое отложенное налоговое обязательство	(281,001)	(29,095)	(8,633)	(318,729)	21,164	(297,565)		

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

14 Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Земельные участки и здания</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Прочие</i>	<i>Незавершенное строительство</i>	<i>Итого</i>
Стоимость:						
На 1 января 2016 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
Поступления	12,700	598,417	85,787	32,856	335,816	1,065,576
Выбытия	(8,978)	(52,910)	(15,788)	(18,889)	-	(96,565)
Переводы	3,190	15,565	80,474	-	(99,229)	-
На 31 декабря 2017 г.	5,076,712	9,599,544	3,123,357	500,211	309,887	18,609,711
Накопленный износ:						
На 1 января 2016 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)
Начисленный износ – себестоимость реализации	(218,065)	(818,587)	(234,877)	(40,330)	-	(1,311,859)
Начисленный износ – административные расходы	(75,684)	(27,485)	(8,824)	(15,899)	-	(127,892)
Выбытия	7,911	49,786	15,737	17,517	-	90,951
На 31 декабря 2017 г.	(2,038,993)	(5,876,814)	(1,930,229)	(298,951)	-	(10,144,987)
Чистая балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2016 г.	3,316,645	3,957,944	1,270,619	226,005	73,300	8,844,513
На 31 декабря 2017 г.	3,037,719	3,722,730	1,193,128	201,260	309,887	8,464,724

15 Инвестиции в ассоциированные предприятия

<i>Наименование компании</i>	<i>Процент владения / процент голосующих прав у Компании</i>		<i>Балансовая стоимость</i>	
	<i>31 декабря 2017 г.</i>	<i>31 декабря 2016 г.</i>	<i>31 декабря 2017 г.</i>	<i>31 декабря 2017 г.</i>
ТОО «СП «Русбурмаш-Казахстан»	49%	49%	552,773	458,659
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия	49%	49%	552,773	458,659

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

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

15 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

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.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года отсутствуют признаки обесценения инвестиций.

Финансовая информация в отношении ассоциированного предприятия представлена ниже:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Итого активы	2,801,095	1,836,054
Итого обязательства	(1,672,987)	(900,015)
 Чистые активы	 1,128,108	 936,039
Доля Компании в чистых активах ассоциированных предприятий	552,773	458,659
 Балансовая стоимость инвестиций	 552,773	 458,659
 Доход от реализации продукции и оказания услуг	 8,191,309	 5,818,630
Итого чистая прибыль за год	799,757	607,689
 Доля Компании в прибыли ассоциированных предприятий	 391,881	 297,768

Движение инвестиций, учитываемых методом долевого участия за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлено ниже:

В тысячах казахстанских тенге	2017 г.	2016 г.
Инвестиции на 1 января	458,659	503,850
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	391,881	297,768
Дивиденды объявленные	(297,767)	(342,959)
 Инвестиции на 31 декабря	 552,773	 458,659

16 Запасы

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Сырье и расходные материалы	2,592,026	2,274,128
Топливо	286,635	169,360
Форменная одежда	78,564	99,703
Строительные материалы	48,436	32,960
Запасные части	34,839	41,722
Готовая продукция и товары для перепродажи	10,820	42,102
Прочие материалы	390,919	316,271
Минус: резерв по неликвидным запасам	(22,169)	(14,484)
 Итого запасы	 3,420,070	 2,961,762

Запасы, признанные как расход в течение периода и включенные в себестоимость реализованной продукции, составили 6,889,078 тысяч тенге (2016 г.: 5,990,079 тысяч тенге).

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

16 Запасы (продолжение)

Движение резерва по неликвидным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлено ниже:

В тысячах казахстанских тенге	2017 г.	2016 г.
На 1 января	(14,484)	(10,535)
Начислено	(7,685)	(3,949)
На 31 декабря	(22,169)	(14,484)

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (группа НАК КАП) (Примечание 8)	3,041,674	2,315,096
Задолженность по дивидендам от ассоциированных предприятий (Примечание 8)	297,767	-
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	32,256	28,229
Прочая дебиторская задолженность	730	2,263
Минус: резерв под обесценение	(7,964)	(5,534)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3,364,463	2,340,054

Вся торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 2017 и 2016 гг. представлено ниже:

В тысячах казахстанских тенге	2017 г.	2016 г.
На 1 января	(5,534)	-
Начислено	(2,430)	(5,534)
На 31 декабря	(7,964)	(5,534)

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

18 Предоплаты

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Предоплата сторонним организациям	315,395	368,504
Предоплата по страхованию	72,385	115,941
Предоплата по прочим налогам	13,186	313,692
Предоплата прочим связанным сторонам (группа Самрук-Казына) (Примечание 8)	9,637	9,884
Минус: резерв под обесценение	(1,250)	(1,250)
Итого предоплаты	409,353	806,771

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

19 · Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Остатки на банковских счетах до востребования	917,591	1,081,238
Денежные средства в кассе	1,260	6,999
Итого денежные средства и их эквиваленты	918,851	1,088,237

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 2017 г.		31 декабря 2016 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 2017 года составило 682,713 и 75,857 акций, соответственно (2016 г.: 682,713 и 75,857 акций, соответственно), номинальной стоимостью 170 тенге за акцию (2016 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.

Не допускается начисление дивидендов по простым и привилегированным акциям Компании при отрицательном размере собственного капитала, или если размер собственного капитала Компании станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям.

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.

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

20 Капитал (продолжение)

Дополнительный оплаченный капитал

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

Дивиденды

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	198,824	192,154
Дивиденды по простым акциям	165,387	538,640
Дивиденды по привилегированным акциям	18,377	59,849
Распределение участникам	-	120,403
Распределение чистого дохода в течение года	183,764	718,892
Дивиденды, выплаченные в течение года Индивидуальный подоходный налог, уплаченный с привилегированных акций	(184,734) (920)	(709,230) (2,992)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	196,934	198,824
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года, в тенге	242	789

21 Вознаграждения работникам

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Компенсация за неиспользованный отпуск	381,416	358,837
Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности	51,659	60,430
Начисленные премии	-	19,950
Итого вознаграждениям работникам	433,075	439,217

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>	2017 г.	2016 г.				
	Кратко- срочные	Долго- срочные	Итого	Кратко- срочные	Долго- срочные	Итого
Обязательства с установленными пенсионными выплатами	7,820	26,850	34,670	4,426	28,534	32,960
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	6,115	10,874	16,989	7,072	20,398	27,470
Итого вознаграждения работникам по окончанию трудовой деятельности	13,935	37,724	51,659	11,498	48,932	60,430

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

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 2016 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
Расходы по отмене дисконта	2,770	3,092	5,862
Произведенные выплаты	(11,781)	(8,705)	(20,486)
Стоимость текущих услуг	4,177	-	4,177
Переоценка	6,544	(4,868)	1,676
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2017 года	34,670	16,989	51,659

Ниже представлен анализ переоценки чистого обязательства:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Корректировки на основе опыта	33,604	17,859
Убыток в результате пересмотра финансовых допущений	1,691	(23,087)
Убыток в результате пересмотра демографических допущений	(33,619)	(519)
Итого	1,676	(5,747)

Ниже представлены основные актуарные предположения на отчетную дату:

<i>В процентном выражении</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Ставка дисконта	8.89%	9.70%
Будущие увеличения заработной платы	8.00%	8.00%
Средняя норма текучести кадров	5.43-19.73%	2.54-6.14%

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дивиденды к уплате, в том числе:		
по привилегированным акциям	196,934	198,824
Кредиторская задолженность, в том числе:		
сторонним организациям	2,615,499	839,317
связанным сторонам (группа НАК КАП) (Примечание 8)	382,022	2,383,276
связанным сторонам (группа Самрук-Казына) (Примечание 8)	420	556
Итого финансовая кредиторская задолженность	3,194,875	3,421,973
Задолженность работникам по оплате труда	498,300	122,229
Авансы полученные, в том числе:		
от связанных сторон (группа НАК КАП) (Примечание 8)	228,093	12,000
от сторонних организаций	5,897	22,454
Пенсионные и социальные отчисления	150,797	93,018
Прочие налоги к уплате	148,198	54,277
Прочая кредиторская задолженность	28,051	24,941
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	4,254,211	3,750,892

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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.

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

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 99.1% дохода Компании приходится на продажи дочерним, ассоциированным и совместно-контролируемым организациям НАК КАП (2016 г.: 99.1%).

Более 70% покупателей являются клиентами Компании на протяжении более девяти 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:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Рейтинг</i>	<i>31 декабря 2017 г.</i>	<i>31 декабря 2016 г.</i>
Денежные средства, ограниченные в использовании			
АО "Народный Банк Казахстана"	BB	1,998	1,800
АО "ДБ "Альфа-Банк"	B+	178	134
Итого денежные средства, ограниченные в использовании		2,176	1,934
Денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах			
АО "Народный Банк Казахстана"	BB	757,738	723,715
АО "Казкомерцбанк"	CCC	149,737	328,584
АО "БанкЦентрКредит"	B	6,691	19,317
Ситибанк Казахстан	F1	2,490	6,015
АО "ДБ "Альфа-Банк"	B+	925	1,334
АО "AsiaCredit Bank"	B-	10	2,273
Итого денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах		917,591	1,081,238
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (группа НАК КАП)	отсутствует	3,041,675	2,315,096
Задолженность по дивидендам от ассоциированных предприятий	отсутствует	297,767	-
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	отсутствует	24,291	22,695
Прочая дебиторская задолженность	отсутствует	730	2,263
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность		3,364,463	2,340,054
Долгосрочная задолженность сотрудников	отсутствует	39,103	49,649
Краткосрочная задолженность сотрудников	отсутствует	10,466	13,170
Итого максимальная подверженность кредитному риску		4,333,799	3,485,537

Вся торговая дебиторская задолженность формируется конечными потребителями услуг местного рынка.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон составила 99.3% и 98.9%, соответственно, от итоговой торговой и прочей дебиторской задолженности.

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Убытки от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 2017 года Компания признала убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности от сторонних организаций в сумме 2,430 тысячи тенге (31 декабря 2016 года: убыток 5,534 тысячи тенге).

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 2017 и 2016 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 2017 и 2016 гг. Компания не имеет значительной подверженности валютному риску, так как все финансовые инструменты Компании выражены в тенге.

Процентный риск

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Компания не подвержена процентному риску, так как не имеет непогашенных займов и соответствующих вознаграждений.

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

23 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Финансовые инструменты по категориям. Ниже в таблице представлен анализ финансовых активов и обязательств по категориям оценки на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Займы и дебиторская задолженность		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,066,696	2,340,054
Задолженность по дивидендам от ассоциированных предприятий	297,767	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	2,176	1,934
Краткосрочные и долгосрочные займы, выданные работникам	49,569	62,819
Денежные средства и денежные эквиваленты на банковских счетах	917,591	1,081,238
Прочие финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	2,997,941	3,223,149
Дивиденды к уплате	196,934	198,824

24 Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Компания может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Компания управляла на 31 декабря 2017 г., составляла 12,670,409 тысяч тенге (2016 г.: 12,707,480 тысяч тенге).

25 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 экспортит 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, нанесенным 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

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению, и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компанией и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Акционерное общество «ВОЛКОВГЕОЛОГИЯ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 г.

24 Условные активы и обязательства (продолжение)

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Компании считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Компании обоснована. По мнению руководства Компании, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 547,756 тысяч тенге (31 декабря 2016 г.: 902,214 тысяч 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.

26 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

27 События после отчетной даты

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