

**АО «Национальная
геологоразведочная компания
«Казгеология»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-27

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее – «Компания») и ее дочерних предприятия (далее совместно именуемых – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством 20 марта 2015 г.

От имени руководства Группы:

Нуржанов Г.Ж.
Председатель Правления

20 марта 2015 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Изембаева Л.К.
Главный бухгалтер

20 марта 2015 г.
г. Астана, Республика Казахстан



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и акционеру Акционерного Общества «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее совместно – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях капитала за 2014 г., а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Алуа Есимбекова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер
Штат Нью Гемпшир, США
Лицензия №07348 от 12 июня 2014 г.



Екатерина Абдрашитова
Аудитор-исполнитель
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000209
от 1 октября 2014 г.

DELOITTE, LLP

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на осуществление аудиторской
деятельности в Республике Казахстан № 0000015,
тип МФЮ-2, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

20 марта 2015 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2014 г.	2013 г.
Выручка	5	1,003,964	394,345
Себестоимость реализации	6	(615,641)	(346,739)
Валовая прибыль		388,323	47,606
Общие и административные расходы	7	(330,621)	(363,984)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		57,702	(316,378)
Финансовые доходы	12	182,037	52,943
Прочие (расходы)/доходы, нетто		(35,546)	2,948
Прибыль/(убыток) до налогообложения		204,193	(260,487)
Расходы по подоходному налогу	8	-	-
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД		204,193	(260,487)

От имени руководства Группы:

Нуржанов Г.Ж.
Председатель правления



Изембаева Л. К.
Главный бухгалтер

20 марта 2015 г.
г. Астана, Республика Казахстан

20 марта 2015 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-27 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства		18,690	26,200
Нематериальные активы		7,429	10,760
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	6,189,161	6,189,161
Прочие долгосрочные активы	9	81,181	-
		6,296,461	6,226,121
Краткосрочные активы			
Авансы по договорам	10	103,393	98,944
Запасы		9,223	7,532
Торговая дебиторская задолженность		21,569	9,610
Предоплата по подоходному налогу		37,502	10,877
Прочие краткосрочные активы	11	42,836	53,545
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	1,504,539	1,500,000
Денежные средства	13	455,590	167,840
		2,174,652	1,848,348
Всего активы		8,471,113	8,074,469
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	14	8,586,070	8,586,070
Накопленный убыток		(464,338)	(668,531)
Итого собственный капитал		8,121,732	7,917,539
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		34,519	3,120
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		36,797	10,940
Резервы под обязательства и отчисления		46,963	9,911
Прочие текущие обязательства	15	231,102	132,959
		349,381	156,930
Всего собственный капитал и обязательства		8,471,113	8,074,469

От имени руководства Группы:

Нуржанов Г. Ж.
Председатель правления

20 марта 2015 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Изембаева Л. Ж.
Главный бухгалтер

20 марта 2015 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-27 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тыс. тенге)

	Примечание	2014 г.	2013 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		204,193	(260,487)
Корректировки на:			
Износ и амортизация			
Финансовый доход	6, 7	11,823	9,859
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	12	(182,037)	(52,943)
Изменение запасов		33,979	(303,571)
Изменение торговой дебиторской задолженности и прочих краткосрочных активов		(1,691)	(4,167)
Изменение обязательств по прочим налогам и обязательным платежам и предоплаты по подоходному налогу		(44,233)	11,186
Изменение торговой кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств		25,857	(9,053)
Изменение авансов по договорам		129,542	127,220
Изменение прочих долгосрочных активов		(4,449)	(3,669)
Изменение в резервах под обязательства и отчисления		(9,888)	-
Изменение денежных средств, ограниченных в использовании		37,052	(7,593)
		-	10,839
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		166,169	(178,808)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Вознаграждение полученное		150,873	52,943
Приобретение прав недропользования		(28,310)	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(982)	(27,228)
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		121,581	25,715
Чистое изменение денежных средств		287,750	(153,093)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало года	13	167,840	320,933
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец года	13	455,590	167,840

От имени руководства Группы:

Нуржанов Г. Ж.
Председатель правления

20 марта 2015 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Изембаева Л. К.
Главный бухгалтер

20 марта 2015 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр.8-27 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2013 г.	8,586,070	(408,044)	8,178,026
Убыток и совокупный убыток за год	-	(260,487)	(260,487)
На 31 декабря 2013 г.	8,586,070	(668,531)	7,917,539
Прибыль и совокупный доход за год	-	204,193	204,193
На 31 декабря 2014 г.	8,586,070	(464,338)	8,121,732

От имени руководства Группы:



Нуржанов Г. Ж.
Председатель правления





Изембаева Л. К.
Главный бухгалтер

20 марта 2015 г.
г. Астана, Республика Казахстан

20 марта 2015 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-27 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тыс. тенге)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Акционерное общество «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее – «Компания») зарегистрировано 27 июня 2011 г. в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. единственным акционером Компании являлось АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Фонд»). Функции доверительного управления компанией были предоставлены Министерству индустрии и новых технологий Республики Казахстан. В августе 2013 г. во исполнение постановления Правительства Республики Казахстан от 25 мая 2013 г. №516 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан №571 от 22 мая 2013 г. «О некоторых мерах по оптимизации системы управления институтами развития и развития национальной экономики» Фонд передал права собственности на пакет акций в Компании в республиканскую собственность. В 2014 г. Министерство индустрии и новых технологий Республики Казахстан было реформировано в Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2014 г. единственным акционером Компании является Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан (далее – «Акционер»).

Основными видами деятельности Компании являются геологоразведочные, научно-исследовательские, опытно-методические, опытно-конструкторские работы, выполнение геофизических работ, бурение скважин.

Деятельность Компании регулируется Уставом, а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними документами Компании.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, р-н Есиль, ул. Кунаева, 12/1.

Компания владеет дочерними и ассоциированными предприятиями, информация о которых раскрыта в Примечании 19 (далее совместно именуемых - «Группа»).

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем периоде

В текущем году Группа впервые применила ряд новых и пересмотренных МСФО, обязательных к применению с 1 января 2014 г.:

- Поправки к МСФО 10, 12 и МСБУ 27 «Инвестиционные предприятия»;
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации», касательно взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств;
- Поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов», касательно раскрытия информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов;
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования;
- КРМСФО 21 «Сборы».

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 – «Инвестиционные организации»

Поправки к МСФО 10 освобождают инвестиционные организации от консолидации дочерних предприятий. При этом, инвестиционные организации обязаны оценивать доли участия в дочерних предприятиях по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Исключение не применяется к дочерним предприятиям, оказывающим услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционной организации.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тыс. тенге)

Организация считается инвестиционной, если она соответствует ряду критериев:

- получает средства от одного или более инвесторов с целью оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями;
- предоставляет инвесторам заверение, что целью ее бизнеса является исключительно вложение средств для прироста капитала, получения инвестиционного дохода или и того, и другого;
- оценивает результаты практически всех инвестиций по справедливой стоимости.

Поправки к МСФО 12 и МСБУ 27 предусматривают дополнительные раскрытия, обязательные для инвестиционных организаций.

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку предприятия Группы не являются инвестиционными организациями.

Поправки к МСБУ 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»

Поправки к МСБУ 32 проясняют вопросы применения требований к взаимозачету. В частности, разъяснены значения фраз «действующее юридически исполнимое право взаимозачета» и «одновременная реализация актива и погашение обязательства». Поправки были применены ретроспективно. Поскольку у Группы нет договоров о взаимозачете, применение поправок не повлияло на раскрытия или суммы в консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСБУ 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Поправки к МСБУ 36 ограничивают требование раскрывать возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, только теми периодами, в которых был признан убыток или восстановление обесценения. Кроме того, поправки вводят дополнительные требования к раскрытию информации в случае, когда возмещаемая стоимость определена на основании справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Поправки влияют только на раскрытие информации и не повлияли на данную консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСБУ 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки разрешают не прекращать учет хеджирования в случае новации производных инструментов в пользу клирингового контрагента при выполнении определенных критериев. Поправки не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность, поскольку Группа не применяет учет хеджирования.

Разъяснение КРМСФО 21 «Сборы»

Разъяснение применяется ко всем платежам, устанавливаемым государством, кроме налогов на прибыль, учитываемых в соответствии с МСБУ 12, и штрафов за нарушение законодательства. В разъяснении указывается, что обязательство по выплате сбора признается только при наступлении обязывающего события и содержится руководство по определению того, должно ли обязательство признаваться постепенно в течение определенного периода или в полной сумме на определенную дату. Те же принципы должны применяться в промежуточной финансовой отчетности. Разъяснение не оказало влияния на данную консолидированную финансовую отчетность, кроме изменений, внесенных в учетную политику.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тыс. тенге)

Выпущенные, но не введенные в действие Стандарты и Интерпретации:

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

	Действительно для учетных периодов, начинающихся с и после
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 г.
МСФО 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»	1 января 2016 г.
МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2017 г.
Поправки МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы», касательно уточнения допустимых методов износа и амортизации	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО в рамках «Улучшения МСФО 2010–2012 гг.», «Улучшения МСФО 2011–2013 гг.»	1 июля 2014 г.
Поправки к МСФО в рамках «Улучшения МСФО Сентябрь 2014 г.»	1 января 2016 г.

В течение 2014 г. были выпущены новые стандарты и пересмотрены некоторые из уже существующих. Наиболее существенные изменения ожидаются после применения МСФО 9 и МСФО 15.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 г., ввел новые требования по классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 г. в МСФО 9 были внесены поправки и включены новые требования по классификации и оценке финансовых обязательств и по прекращению признания финансовых инструментов, а в ноябре 2013 г. выпущены новые требования к учету хеджирования. В июле 2014 г. Совет по МСФО выпустил окончательный вариант МСФО 9, в котором вводятся требования по учету обесценения финансовых активов, а также некоторые изменения требований в отношении классификации и оценки финансовых активов. МСФО 9 заменит текущий стандарт МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может быть осуществлен единовременно или с разных дат для разных требований стандарта.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 9 в будущем может оказать влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

В мае 2014 г. был выпущен МСФО 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с клиентами. МСФО 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСБУ 18 «Выручка», МСБУ 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации. Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г.

Ключевой принцип МСФО 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с клиентом
- Идентификация обязательств исполнителя по договору
- Определение цены сделки
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

Руководство Компании ожидают, что применение МСФО 15 в будущем может оказать существенное влияние на суммы и раскрытия, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности Группы. В то же время, обоснованная оценка влияния МСФО 15 не представляется возможной до проведения Группой детального анализа.

Группа не применяла досрочно другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Принципы подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО 36).

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принцип консолидации

Данная консолидированная отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий (включая структурированные), контролируемых Компанией и ее дочерними предприятиями (Примечание 19).

Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Консолидация дочернего предприятия начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери Компанией контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

Все активы и обязательства, капитал, прибыли и убытки, и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств Группы в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Группа была организована с целью реализации стратегических задач государства по развитию минерально-сырьевой базы, кадрового, производственного, технического, научного потенциала геологической отрасли Республики Казахстан для удовлетворения экономических потребностей государства в долгосрочной перспективе. Для реализации основных задач, поставленных перед Группой, Группа получила денежные средства от Акционера на сумму 7,700,000 тыс. тенге в качестве вклада в уставный капитал. На основании вышеуказанного, а также текущих планов Группы, руководство Группы полагает, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Выручка

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых скидок и прочих аналогичных вычетов.

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности. Степень завершенности оказания услуг определяется следующим образом:

- плата за установку признается исходя из степени завершенности работ по установке, определяемой как истекшая на отчетную дату доля общего срока, необходимого для завершения установки;
- плата за обслуживание, включаемая в цену товара, признается исходя из доли общих расходов на обслуживание проданного товара;
- выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых затрат признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и несения прямых расходов.

Процентные доходы

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если вероятность получения Группой экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена. Процентные доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансовых активов (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансовых активов до его балансовой стоимости на момент признания.

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налог.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из отчета о совокупном убытке за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль других лет, а также исключения вообще не подлежащих обложению/(вычету) доходов/(расходов). Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для полного или частичного использования этих активов более не является высокой.

Отложенные налоговые активы/обязательства рассчитываются по налоговым ставкам (а также положениям налогового законодательства), утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации отложенных налоговых активов/обязательств. Оценка отложенных налоговых активов/обязательств отражает налоговые последствия намерений Группы по возмещению или погашению балансовой стоимости активов и обязательств на отчетную дату.

Текущий и отложенный налог за год

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм износа и убытков от обесценения. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

Износ признается таким образом, чтобы списать стоимость основного средства за минусом ликвидационной стоимости в течение его полезного срока службы прямым методом. Оценка срока полезной службы, ликвидационной стоимости и метода начисления износа пересматриваются на каждую отчетную дату и эффект данных изменений отражается перспективно в консолидированной финансовой отчетности.

Начисление износа объектов основных средств начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тыс. тенге)**

Группа проводит оценку оставшихся сроков полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение в учетной оценке.

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

- | | |
|--|---------|
| • Компьютеры, офисное оборудование, мебель | 3-5 лет |
| • Прочие основные средства | 3-8 лет |

Права недропользования

Капитализированная стоимость приобретения прав недропользования включает подписной бонус, бонус коммерческого обнаружения, стоимость приобретения прав недропользования и капитализированные исторические затраты.

Активы, предназначенные для продажи

Активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (группа выбывающих активов) может быть продан в текущем состоянии в соответствии с обычно принятыми условиями продажи таких активов (группы), и вероятность продажи высока. Руководство должно завершить продажу актива в течение года с момента его классификации как предназначенный для продажи.

Активы (группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из а) остаточной стоимости на момент реклассификации, и б) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по себестоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по себестоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают себестоимость финансовых активов и финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по себестоимости через прибыли или убытки, отражаются в прибылях или убытках.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки; удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи; а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже - это покупка или продажа финансовых активов с поставкой в сроки, установленные нормативными актами или обычаями делового оборота.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансового актива в случае, если прекращается контрактное право на денежные потоки от актива или же она передает финансовый актив и все существенные риски, связанные с владением активом третьей стороне.

Финансовые обязательства

Долговые и долевые финансовые инструменты, выпущенные Группой, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути договора, а также определений финансовых обязательств и долевого инструмента.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом затрат по оформлению сделки.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признавать финансовые обязательства только в том случае, если обязательства Группы выплачены, отменены, или же прекратились.

Резервы

Резервы признаются, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и вероятность того, что Группа должна будет погасить эти обязательства, высока, а их размер может быть надежно оценен.

Резерв признается в наилучшей оценке суммы, необходимой для его погашения, на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если обязательство рассчитывается на основе предполагаемых денежных потоков по его погашению, то денежные потоки дисконтируются (если влияние дисконтирования существенно).

Если ожидается, что выплаты по погашению обязательств будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается как актив только при полной уверенности, что возмещение будет получено, и возможности его надежной оценки.

Участие в совместных операциях

Совместные операции – это соглашение о совместной деятельности, по которому участники обладают правами на активы и несут обязанности по обязательствам совместной деятельности.

Если Группа, участвует в совместных операциях, Группа признает:

- свои активы, включая долю совместных активов;
- свои обязательства, включая долю совместно понесенных обязательств;
- выручку от продажи своей доли продукции совместных операций, включая долю в общей выручке от продажи продукции совместных операций; и
- свои расходы, включая долю совместно понесенных расходов.

При продаже или внесении дополнительных активов Группы в совместных операций считается, что Группа проводит сделку с остальными участниками совместных операций. При этом прибыли или убытки от такой сделки отражаются в консолидированной отчетности Группы только в пределах доли остальных участников совместных операций.

Доверительное управление

Активы и обязательства, находящиеся в доверительном управлении, не рассматриваются в качестве активов и обязательств Группы и соответственно, не включены в данную консолидированную финансовую отчетность.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Применяя положения учетной политики Группы, которая описывается в Примечании 3, руководство должно делать предположения, оценки и допущения для определения балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидной из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в текущем периоде, если изменение влияет только на этот период, либо в текущем и будущих периодах, если изменение влияет и на текущий и на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы по подоходному налогу

Отложенные налоговые активы проверяются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той мере, в какой более не существует вероятности того, что будет в наличии достаточная налогооблагаемая прибыль, чтобы позволить использовать весь или часть отложенного налогового актива. Оценка этой возможности включает суждения, основанные на ожидаемых показателях.

Соблюдение налогового законодательства

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**
(в тыс. тенге)

Резервы

Группа признает резервы по обесценению сомнительной дебиторской задолженности и прочим текущим активам. Для оценки сомнительных долгов Группа применяет суждение, которое основывается на анализе прошлой и предполагаемой активности дебитора. Общие изменения в экономике, в сфере деятельности или в условиях, в которых функционирует дебитор, могут потребовать корректировки в резерве на обесценение дебиторской задолженности, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

5. ВЫРУЧКА

	2014 г.	2013 г.
Проектирование разведочных работ на месторождениях твердых полезных ископаемых	264,000	13,393
Подготовка и разработка методических руководств и стандартов государственной комиссии по запасам	214,232	-
Глубинное геологическое картирование	139,779	-
Геолого-минералогическое картирование	104,163	25,238
Разведочно-проектные работы на месторождениях подземных вод	88,089	107,250
Поисково-проектные работы на месторождениях углеводородного сырья	82,324	43,880
Поисково-оценочные работы на месторождениях твердых полезных ископаемых	78,207	194,584
Геологическое сопровождение поисковых работ на месторождениях твердых полезных ископаемых	31,170	-
Проектирование и анализ геологической информации	2,000	10,000
	<u>1,003,964</u>	<u>394,345</u>

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2014 г.	2013 г.
Субподрядные работы по выполнению комплекса оценочных работ	310,197	49,874
Расходы по заработной плате	130,448	122,995
Составление проектно-сметной документации	76,142	40,664
Расходы по аренде	27,122	8,949
Материальная помощь сотрудникам	17,324	11,561
Налоги, за исключением подоходного налога	15,674	14,014
Износ и амортизация	5,588	2,134
Транспортные расходы	5,518	4,188
Лабораторные работы	-	74,975
Прочие	27,628	17,385
	<u>615,641</u>	<u>346,739</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тыс. тенге)

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Расходы по заработной плате	210,821	222,323
Аудиторские и прочие профессиональные услуги	27,904	18,163
Расходы по аренде	24,478	40,409
Налоги, за исключением подоходного налога	17,710	21,900
Транспортные расходы	9,400	10,180
Услуги банка	8,485	1,420
Командировочные расходы	6,235	11,186
Износ и амортизация	6,235	7,725
Услуги связи	2,360	6,200
Материалы	949	5,858
Прочие	16,044	18,620
	<u>330,621</u>	<u>363,984</u>

8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В 2014 и 2013 гг. установленная ставка подоходного налога в Республике Казахстан составила 20%.

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2014 г.	2013 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	<u>204,193</u>	<u>(260,487)</u>
Расчетная сумма расхода/(экономии) по подоходному налогу по установленной законом ставке 20%	40,839	(52,097)
Изменения в непризнанных активах по отсроченному подоходному налогу	(41,726)	52,800
Прочие постоянные разницы	<u>887</u>	<u>(703)</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>-</u>	<u>-</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тыс. тенге)

Различия между МСФО и налоговым законодательством приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Ниже подробно представлены налоговые последствия движения этих временных разниц.

	1 января 2013 г.	Отнесено на прибыль или убыток 2013 г.	31 декабря 2013 г.	Отнесено на прибыль или убыток 2014 г.	31 декабря 2014 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Переносимый налоговый убыток	79,239	52,742	131,981	(58,624)	73,357
Начисленные обязательства	3,018	(1,036)	1,982	7,410	9,392
Основные средства	(1,533)	1,094	(439)	565	126
Непризнанные отложенные налоговые активы	(80,724)	(52,800)	(133,524)	50,649	(82,875)
Отложенные налоговые активы	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Непризнанные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2014 г., в основном состоящих из переносимых налоговых убытков, составили 82,875 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 133,524 тыс. тенге). Согласно налоговому кодексу Республики Казахстан перенесенные налоговые убытки, признанные для целей налогообложения, истекают в течение десяти лет с момента их возникновения. Следовательно, в целях налогообложения, большинство перенесенных налоговых убытков Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г. истекают в 2023-2024 гг.

Руководство Группы ожидает увеличение накопленного убытка в будущих годах в связи с планируемым ростом капиталовложения, поэтому считает нецелесообразным начисление отложенных налоговых активов.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тыс. тенге)

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Права недропользования	71,293	-
Прочие долгосрочные активы	9,888	-
Итого	81,181	-

Права недропользования представляют собой права на разведку медно-порфировых руд на участках Коргантас и Балхаш-Сарышаганской площади на сумму 26,878 тыс. тенге и 44,415 тыс. тенге, соответственно. В феврале 2015 г. Группа передала права на участок Коргантас компании Рио Тинто Майнинг энд Эксплорэйшн Лимитед в рамках создания совместного предприятия «Сарыарка Б.В.», в которой Группа будет иметь долю, равную 25% (Примечание 21). В 2014 г. Группа заключила договор с компанией Рио Тинто Майнинг энд Эксплорэйшн Лимитед о передаче прав недропользования на участке Балхаш-Сарышаганской площади в рамках создания совместного предприятия. Группа планирует передать данные права в течение первой половины 2015 г. компании Рио Тинто Майнинг энд Эксплорэйшн Лимитед после одобрения данной сделки уполномоченными органами.

Прочие долгосрочные активы представляют собой накопленные затраты Группы, связанные с приобретением прав на разведку цветных и благородных металлов на участках Государственного геологического изучения недр в Костанайской, Северо-Казахстанской и Акмолинской областях («Илука») и Дюсебай в Карагандинской области, в размере 4,903 тыс. тенге и 4,985 тыс. тенге, соответственно. Группа планирует получить права на данные участки до конца 2015 г.

10. АВАНСЫ ПО ДОГОВОРАМ

Авансы по договорам представлены платежами в качестве гарантий за предоставление геологических услуг по долгосрочным договорам со следующими учреждениями/компаниями:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
«Западно-Казахстанского межрегионального Департамента геологии и недропользования Комитета геологии и недропользования Министерства по инвестициям и развитию РК «Запнедра»	50,733	50,733
«Центрально-Казахстанского межрегионального Департамента геологии и недропользования Комитета геологии и недропользования Министерства по инвестициям и развитию РК «Центрнедра»	28,934	23,311
«Южно-Казахстанского межрегионального Департамента геологии и недропользования Комитета геологии и недропользования Министерства по инвестициям и развитию РК «Южнедра»	22,816	22,345
Комитет геологии и недропользования Министерства по инвестициям и развитию РК	910	-
ТОО «Транспроект-К»	-	2,555
Итого	103,393	98,944

Данные договоры были полностью исполнены в течение 2014 г., в связи с этим Группа ожидает возвращение авансов в течение 2015 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тыс. тенге)

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Расходы будущих периодов		
Авансы выданные	10,526	6,453
Прочие налоги к получению	16,064	4,107
Прочие краткосрочные активы	-	2
	<u>16,246</u>	<u>42,983</u>
Итого	<u>42,836</u>	<u>53,545</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. прочие краткосрочные активы представляют собой накопленные затраты Группы, связанные с приобретением прав на разведку цветных и благородных металлов на участках Бесшокинская площадь в Карагандинской области и Майлышат в пределах Баканасской площади Восточно-Казахстанской области в размере 12,414 тыс. тенге и 3,832 тыс. тенге, соответственно. Группа планирует реализовать данные права третьим сторонам в течение 2015 г.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Специальный счет в Министерстве Финансов РК		
Текущие счета в банках	4,989,161	4,989,161
	<u>2,704,539</u>	<u>2,700,000</u>
	<u>7,693,700</u>	<u>7,689,161</u>
Текущая часть		
Долгосрочная часть	1,504,539	1,500,000
	<u>6,189,161</u>	<u>6,189,161</u>

Согласно заключению экономической экспертизы бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия государства в уставном капитале Компании от 16 сентября 2011 г. № 11-2/7524, подтверждена стоимость финансово-экономического обоснования на сумму 2,700,000 тыс. тенге. Данные средства в полном объеме были выделены в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 ноября 2011 г. № 1375 «О выделении средств из резерва Правительства Республики Казахстан» в 2011 г.

Заключением экономической экспертизы бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия государства в уставном капитале Компании от 8 декабря 2011 г. № 20-1/280-И, подтверждена стоимость финансово-экономического обоснования на сумму 20,923,846 тыс. тенге. Из подтвержденной суммы инвестиций государством в соответствии с законом Республики Казахстан от 1 декабря 2011 г. № 1428 «О реализации Закона Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2013-2014 гг.» по республиканской бюджетной программе 051 «Увеличение уставного капитала АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» для обеспечения конкурентоспособности и устойчивости национальной экономики», выделены бюджетные средства на сумму 5,000,000 тыс. тенге.

Согласно операционному бюджету Группы на 2015 г., в течение 2015 г. Группа планирует использовать 1,504,539 тыс. тенге из денежных средств, ограниченных в использовании на приобретение основных средств, соответственно данная сумма была классифицирована как текущая. Оставшаяся часть в сумме 6,189,161 тыс. тенге планируется к использованию в 2016-2017 гг.

В течение 2014 г. по текущим счетам в банке Группа получила доходы от процентов на сумму 182,037 тыс. тенге (2013 г.: 52,943 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тыс. тенге)

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице отражаются контрактные сроки Группы по ее непроизводным финансовым активам и обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым активам и обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата:

	До востребования	Менее 3 месяцев	Свыше 3 месяцев до года	Свыше 1 года	Итого
2014 г.					
Финансовые активы					
Денежные средства	-	455,590	-	-	455,590
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	1,504,539	6,189,161	7,693,700
Торговая дебиторская задолженность	-	21,569	-	-	21,569
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	-	34,519	-	-	34,519
Финансовые активы, нетто	-	442,640	1,504,539	6,189,161	8,136,340
2013 г.					
Финансовые активы					
Денежные средства	-	167,840	-	-	167,840
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	1,500,000	6,189,161	7,689,161
Торговая дебиторская задолженность	-	9,610	-	-	9,610
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	-	3,120	-	-	3,120
Финансовые активы, нетто	-	174,330	1,500,000	6,189,161	7,863,491

Определение справедливой стоимости

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы примерно равна их справедливой стоимости.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тыс. тенге)

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли Акционера.

Управление капиталом Группы напрямую зависит от стратегии управления капиталом Акционером. Основные решения, связанные с управлением капиталом, принимаются в соответствии с решениями комитетов Акционера. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Акционер может регулировать выплату дивидендов, осуществить вклад в уставный капитал.

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. у Группы отсутствуют займы от третьих сторон.

19. ДОЧЕРНИЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	Страна регистрации	Право собственности/право голосования	
		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ТОО «Коргантас»	Казахстан	100%	-
ТОО «Балхаш-Сарышаган»	Казахстан	100%	-
ТОО «КазГеоТех»	Казахстан	49%	-

В марте 2014 г. Компания учредила 2 дочерних предприятия со 100% долей участия, ТОО «Коргантас» и ТОО «Балхаш-Сарышаган». Основной целью создания ТОО «Коргантас» и ТОО «Балхаш-Сарышаган» является разведка медно-порфировых руд на участках Коргантас и Балхаш-Сарышаганской площади. В феврале 2015 г. Группа продала 100% долю ТОО «Коргантас» компании Рио Тинто Майнинг энд Эксплорэйшн Лимитед в рамках создания совместного предприятия «Сарыарка Б.В.», в которой Группа будет иметь долю, равную 25% (Примечание 21). В 2014 г. Группа заключила договор с компанией Рио Тинто Майнинг энд Эксплорэйшн Лимитед о продаже 100% доли ТОО «Балхаш-Сарышаган» в рамках создания совместного предприятия. Группа планирует продать данное дочернее предприятие в течение первой половины 2015 г. компании Рио Тинто Майнинг энд Эксплорэйшн Лимитед после одобрения данной сделки уполномоченными органами.

В июле 2014 г. Компания совместно с Geotech Ltd. (Канада) создали ТОО «КазГеоТех» как ассоциированное предприятие. Компания приобрела 49% доли владения. Основной целью создания является проведение геофизических исследований при разведке полезных ископаемых на территории Республики Казахстан. В настоящий момент ТОО «КазГеоТех» не осуществляет операционную деятельность.

20. 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 Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана 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 Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Группы.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Не редки случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений казахстанских законов, постановлений и стандартов, достаточно суров. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 13.75% от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате, штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

Руководство Группы считает, что Группа уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начисляла налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предполагает формирование резервов в том отчетном периоде, в котором существует вероятность возникновения убытков, сумма которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящему времени и начисленную по состоянию на 31 декабря 2014 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2015 г. Группа продала 100% долю ТОО «Коргантас», дочернего предприятия, по балансовой стоимости компании Рио Тинто Майнинг энд Эксплорэйшн Лимитед в рамках создания совместного предприятия «Сарыарка Б.В.», в которой Группа имеет долю, равную 25%.

22. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 20 марта 2015 г.