

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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	8-33

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 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 2015 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством 29 марта 2016 г.

От имени руководства Группы:

Нуржанов Г.Ж.
Председатель Правления

29 марта 2016 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Изембаева Я. К.
Главный бухгалтер

29 марта 2016 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 его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях собственного капитала за 2015 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.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 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.



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



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

29 марта 2016 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 2015 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	2015 г.	2014 г.
Выручка	5	1,305,553	1,003,964
Себестоимость реализации	6	(999,618)	(615,641)
Валовая прибыль		305,935	388,323
Общие и административные расходы	7	(346,787)	(330,621)
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности		(40,852)	57,702
Финансовые доходы	11,12	182,081	182,037
Доходы от курсовой разницы	8	2,173,136	22,862
Доля в убытке ассоциированных предприятий	13	(5,242)	-
Доход от выбытия дочерних организаций	20	192	-
Прочие доходы/(расходы), нетто		46,323	(58,408)
Прибыль до налогообложения		2,355,638	204,193
Расходы по подоходному налогу	9	(394,882)	-
ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		1,960,756	204,193

От имени руководства Группы:

Нуржанов Г. Ж.
Председатель правления

29 марта 2016 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Изембаева Д. К.
Главный бухгалтер

29 марта 2016 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-33 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 2015 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	834,162	18,690
Нематериальные активы		13,735	7,429
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	6,131,125	6,189,161
Прочие финансовые активы	12	325,164	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	66,512	-
Прочие долгосрочные активы	14	135,446	81,181
		7,506,144	6,296,461
Краткосрочные активы			
Запасы		36,569	9,223
Торговая дебиторская задолженность		22,888	21,569
Предоплата по подоходному налогу		-	37,502
Прочие финансовые активы	12	1,202,092	-
Прочие краткосрочные активы		47,016	42,836
Авансы по договорам гарантий	15	-	103,393
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	384,470	1,504,539
Денежные средства	16	1,300,225	455,590
		2,993,260	2,174,652
Всего активы		10,499,404	8,471,113
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	17	8,586,070	8,586,070
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		1,394,321	(464,338)
Итого собственный капитал		9,980,391	8,121,732
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по отложенному подоходному налогу	9	14,323	-
		14,323	-
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		1,743	34,519
Обязательства по корпоративному подоходному налогу		318,161	-
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		21,767	36,797
Резервы под обязательства и отчисления		58,297	46,963
Прочие текущие обязательства	18	104,722	231,102
		504,690	349,381
Итого обязательства		519,013	349,381
Всего собственный капитал и обязательства		10,499,404	8,471,113

От имени руководства Группы:

Нуржанов Г. Ж.
Председатель правления

29 марта 2016 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Исембаева Л. К.
Главный бухгалтер

29 марта 2016 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-33 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 2015 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2015 г.	2014 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		2,355,638	204,193
Корректировки на:			
Износ и амортизация	6, 7	76,600	11,823
Доходы от курсовой разницы	8	(2,173,136)	(22,862)
Доля в убытке ассоциированных предприятий	13	5,242	-
Финансовый доход	11	(182,081)	(182,037)
Доход от выбытия дочерних организаций	20	(192)	-
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		82,071	11,117
Изменение запасов		(27,346)	(1,691)
Изменение торговой дебиторской задолженности и прочих краткосрочных активов		20,252	(44,233)
Изменение по предоплате по подоходному налогу		(24,896)	-
Изменение обязательств по прочим налогам и обязательным платежам		(15,030)	25,857
Изменение торговой кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств		(156,227)	129,538
Изменение авансов по договорам гарантий		103,393	(4,449)
Изменение прочих долгосрочных активов		(325,164)	(9,888)
Изменение в резервах под обязательства и отчисления		11,334	37,052
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(331,613)	143,303
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Вложение краткосрочных инвестиций	12	(1,202,092)	-
Изъятие денежных средств, ограниченных в использовании		1,203,000	-
Вложение инвестиций в ассоциированные компании		(71,754)	-
Вознаграждение полученное		135,111	150,873
Приобретение прав недропользования		(54,265)	(28,310)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(898,378)	(982)
Чистое выбытие денежных средств от выбытия дочерних организаций		(3,484)	-
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(891,862)	121,581
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дивиденды уплаченные	17	(102,097)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(102,097)	-
Чистое изменение денежных средств		(1,325,572)	264,884
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года	16	455,590	167,840
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		2,170,207	22,866
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года	16	1,300,225	455,590

Неденежные операции:

В 2015 г. Компания реализовала 100% доли участия в дочерних предприятиях ТОО «Коргантас» и ТОО «Балхаш-Сарышаган» компании Рио Тинто Даймондз Незерланд в рамках создания ассоциированных предприятий «Сарыарка Б.В.» и «Бектау Б.В.» в которых Компания получила акции стоимостью уставного капитала отчуждаемых компаний составляющих 71,663 тыс. тенге (Примечания 13, 23).

От имени руководства Группы:

Нуржанов Г. Ж.
Председатель правления

29 марта 2016 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Изембаева Д. К.
Главный бухгалтер

29 марта 2016 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр.8-33 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 2015 г.
(в тыс. тенге)

	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого
На 1 января 2014 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
Прибыль и совокупный доход за год		-	1,960,756	1,960,756
Выплата дивидендов	17	-	(102,097)	(102,097)
На 31 декабря 2015 г.		8,586,070	1,394,321	9,980,391

От имени руководства Группы:

Нуржанов Г. Ж.
Председатель правления

29 марта 2016 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Изембаева Л. К.
Главный бухгалтер

29 марта 2016 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-33 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 2015 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 2014 г. единственным акционером Компании являлось Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан. 22 апреля 2015 г. во исполнение постановлений Правительства Республики Казахстан от 27 мая 1999 г. №659 «О передаче прав по владению и пользованию государственными пакетами акций и государственными долями в организациях, находящихся в республиканской собственности» и №100 от 27 февраля 2015 г. «О внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан» Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан передало право собственности на пакет акций в Компании Комитету геологии и недропользования Министерства 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, ул. Достык, 18, БЦ «Москва»

Компания владеет дочерними и ассоциированными предприятиями, информация о которых раскрыта в Примечании 23 (далее совместно именуемых – «Группа»).

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В текущем году Группа не принимала новые и пересмотренные МСФО.

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 2018 г.
МСФО 16 «Аренда»	1 января 2019 г.
Поправки к МСФО 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2016 г.
Поправки МСФО 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы», касательно уточнения допустимых методов износа и амортизации	1 января 2016 г.
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.	1 января 2016 г.

Были выпущены новые МСФО и пересмотрены некоторые стандарты, которые еще не вступили в силу. 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 2018 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 Группы ожидает, 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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и предприятий (включая структурированные предприятия), контролируемых Компанией и ее дочерними организациями. Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания (Примечание 23):

- имеет властные полномочия в отношении предприятия — объекта инвестиций;
- имеет права/ несет риски по переменным результатам деятельности предприятия—объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия—объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Консолидация дочерней организации начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерней организацией и прекращается в момент утраты контроля над ней. В частности, доходы и расходы дочерней организации, приобретенной или проданной в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения

Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать эту дочернюю организацию.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних организаций распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

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. Оценки 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. 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:

Машины и оборудование	5-25 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Компьютеры, офисное оборудование, мебель	3-5 лет
Прочее	3-8 лет

Права недропользования

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

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 долевого 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

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.

Изменение доли участия Группы в существующих дочерних организациях

Изменения долей участия Группы в дочерних организациях, приводящая к потере контроля над дочерней организацией прибыль или убыток отражается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и рассчитывается как разница между (1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочерней организации, а также неконтрольных долей. Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, относящиеся к такой дочерней организации, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочерней организации (т.е. реклассифицируются в прибыли или убытки, или переводятся в другую категорию капитала, как предусмотрено/разрешено применимыми МСФО). Справедливая стоимость оставшихся инвестиций в бывшую дочернюю организацию на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСБУ) 39, или (в применимых случаях) в качестве первоначальной стоимости инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Вложения в ассоциированные организации

Организация считается ассоциированной, если Группа оказывает существенное влияние на его финансовую и операционную деятельность. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и операционной деятельности предприятия, но не предполагает контроля над такой деятельностью. Как правило, Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций в таких организациях.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных организаций включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия. По методу долевого участия вложения в ассоциированные организации первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ассоциированных организаций. Если доля Группы в убытках ассоциированной организации превышает долю Группы в этом предприятии (включая любые доли, по сути составляющие часть чистых инвестиций Группы в ассоциированные организации), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются, только если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота есть обязательство возместить превышение доли в убытках или если Группа произвела платежи от имени ассоциированной организации.

Вложение в ассоциированные организации отражается по методу долевого участия с момента, когда объект инвестиций становится ассоциированной организацией. Превышение стоимости приобретения вложения над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких вложений. Превышение доли Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения вложения после повторной оценки немедленно отражается в прибылях или убытках.

Необходимость признания обесценения вложений Группы в ассоциированные организации определяется согласно МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». При необходимости балансовая стоимость вложения (в том числе гудвил) тестируется на обесценение согласно МСФО 36 «Обесценение активов» путем сопоставления возмещаемой стоимости (большей из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложения. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО 36, если возмещаемая стоимость вложения впоследствии увеличивается.

Группа прекращает использовать метод долевого участия, когда предприятие прекращает быть ассоциированной организацией, либо, когда вложения предназначаются для продажи. Если Группа снижает долю участия в бывшей ассоциированной организации и оставшаяся доля становится финансовым активом, Группа отражает первоначальное признание финансового актива по справедливой стоимости на эту дату. Разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью оставшейся доли владения в бывшей ассоциированной организации на дату прекращения учета по методу долевого участия включается в расчет прибыли или убытка от частичной продажи. Кроме того, Группа отражает все суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении ассоциированной организации, как если бы соответствующие активы или обязательства продавались бы самой ассоциированной организацией. Таким образом, если при продаже активов и обязательств все суммы, ранее отражавшиеся ассоциированной организацией в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыль или убыток, то Группа при прекращении применения метода долевого участия также реклассифицирует статьи прочего совокупного дохода в прибыль или убыток.

Группа продолжает применять метод долевого участия, если ассоциированная организация становится совместным предприятием или наоборот. В таких случаях переоценка по справедливой стоимости не производится.

Если Группа уменьшает долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, но продолжает применять метод долевого участия, Группа реклассифицирует в прибыль или убыток пропорциональную часть сумм, ранее признанных в прочем совокупном доходе, если такие реклассификации были бы необходимы при продаже соответствующих активов или обязательств. Прибыль или убыток по сделкам с ассоциированными организациями и совместными предприятиями признаются в отчетности Группы только в пределах доли в ассоциированной организации или совместном предприятии, не принадлежащей Группе.

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.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. 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 отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. Определение наличия индикаторов актива основывается на большом количестве факторов таких, как: ожидаемый рост машиностроительной отрасли, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

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 настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2015 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

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.

5. ВЫРУЧКА

	2015 г.	2014 г.
Поисковые работы на месторождениях твердых полезных ископаемых	669,826	-
Поисково-оценочные работы на месторождениях твердых полезных ископаемых	223,031	78,207
Глубинное геологическое картирование	149,696	139,779
Поисково-оценочные работы на месторождениях углеводородного сырья	94,171	82,324
Проектирование и анализ геологической информации	83,795	2,000
Геологическое сопровождение поисковых работ на месторождениях твердых полезных ископаемых	45,748	31,170
Подготовка и разработка методических руководств и стандартов государственной комиссии по запасам	39,286	214,232
Проектирование разведочных работ на месторождениях твердых полезных ископаемых	-	264,000
Геолого-минерагеническое картирование	-	104,163
Разведочно-проектные работы на месторождениях подземных вод	-	88,089
	<u>1,305,553</u>	<u>1,003,964</u>

В 2015 и 2014 гг. выручка, в основном, представлена услугами, оказанными Акционеру. Также в 2015 г. Группа заключила договоры с Акционером на оказание новых видов услуг по объектам Айке, Алтыншокинский, Сарыадыр, Верхнеэспинский, Дарбазинский и прочим.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2015 г.	2014 г.
Субподрядные работы по выполнению комплекса оценочных работ	570,965	310,197
Расходы по заработной плате	201,258	130,448
Износ и амортизация	59,962	5,588
Расходы по аренде	40,780	27,122
Транспортные расходы	27,634	5,518
Материальная помощь сотрудникам	23,516	17,324
Налоги, за исключением подоходного налога	17,803	15,674
Составление проектно-сметной документации	-	76,142
Прочие	57,700	27,628
	<u>999,618</u>	<u>615,641</u>

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2015 г.	2014 г.
Расходы по заработной плате	219,330	210,821
Расходы по аренде	35,350	24,478
Аудиторские и прочие профессиональные услуги	24,116	27,904
Налоги, за исключением подоходного налога	22,574	17,710
Транспортные расходы	11,273	9,400
Командировочные расходы	6,843	6,235
Износ и амортизация	5,451	6,235
Услуги связи	3,210	2,360
Услуги банка	1,677	8,485
Материалы	1,098	949
Прочие	15,865	16,044
	<u>346,787</u>	<u>330,621</u>

8. ДОХОДЫ ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

В 2015 г. Правительство и Национальный банк Республики Казахстан приняли решение приступить к реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, и перейти к свободно плавающему обменному курсу. В связи с тем, что Группа имеет денежные средства в иностранной валюте (Примечание 16), чистый доход от курсовой разницы за 2015 г. составил 2,173,136 тыс. тенге (2014 г.: 22,862 тыс. тенге). Управление валютным риском описано в Примечании 22.

9. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В 2015 и 2014 гг. установленная ставка подоходного налога в Республике Казахстан составила 20%.

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

	2015 г.	2014 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	380,559	-
Расходы по отложенному подоходному налогу	<u>14,323</u>	<u>-</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>394,882</u>	<u>-</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налогообложения	2,355,638	204,193
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по установленной законом ставке 20%	471,128	40,839
Изменения в непризнанных активах по отложенному подоходному налогу	(82,875)	(41,726)
Прочие постоянные разницы	6,629	887
Расходы по подоходному налогу	394,882	-

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 2014 г.	Отнесено на прибыль или убыток 2014 г.	31 декабря 2014 г.	Отнесено на прибыль или убыток 2015 г.	31 декабря 2015 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Переносимый налоговый убыток	131,981	(58,624)	73,357	(73,357)	-
Начисленные обязательства	1,982	7,410	9,392	2,267	11,659
Основные средства	(439)	565	126	(26,108)	(25,982)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(133,524)	50,649	(82,875)	82,875	-
Отложенные налоговые активы	-	-	-	(14,323)	(14,323)

Непризнанные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2014 г., в основном состоящих из переносимых налоговых убытков, составили 82,875 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 2015 г. истекают в 2023-2024 гг.

В 2015 г., в связи с возникновением налогооблагаемой прибыли и списанием переносимых налоговых убытков, Группа полностью использовала непризнанные налоговые активы прошлых лет на 31 декабря 2015 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Компью- теры, офисное оборудова- ние, мебель	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2014 г.	-	9,090	27,058	2,880	-	39,028
Поступило	-	-	906	407	-	1,313
Выбыло	-	-	(240)	(103)	-	(343)
На 31 декабря 2014 г.	-	9,090	27,724	3,184	-	39,998
Поступило	727,300	73,840	16,990	51,390	18,720	888,240
Выбыло	(737)	-	(8,522)	-	-	(9,259)
На 31 декабря 2015 г.	726,563	82,930	36,192	54,574	18,720	918,979
Накопленный износ						
На 1 января 2014 г.	-	(606)	(11,883)	(340)	-	(12,829)
Начислено за год	-	(909)	(7,289)	(527)	-	(8,725)
Выбыло	-	-	220	26	-	246
На 31 декабря 2014 г.	-	(1,515)	(18,952)	(841)	-	(21,308)
Начислено за год	(57,222)	(5,186)	(5,592)	(4,768)	-	(72,768)
Выбыло	737	-	8,522	-	-	9,259
На 31 декабря 2015 г.	(56,485)	(6,701)	(16,022)	(5,609)	-	(84,817)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2014 г.	-	7,575	8,772	2,343	-	18,690
На 31 декабря 2015 г.	670,078	76,229	20,170	48,965	18,720	834,162

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств Группы равна 3,553 тыс. тенге и 11,588 тыс. тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Специальный счет в Министерстве Финансов РК	3,791,165	4,989,161
Текущие счета в банках	2,724,430	2,704,539
	6,515,595	7,693,700
Текущая часть	384,470	1,504,539
Долгосрочная часть	6,131,125	6,189,161

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

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 2016 г., Группа планирует использовать 361,749 тыс. тенге из денежных средств, ограниченных в использовании, в течение 2016 г., соответственно данная сумма была классифицирована как текущая. Оставшаяся часть в сумме 6,131,125 тыс. тенге планируется к использованию в 2017-2018 гг.

В течение 2015 г. сумма полученного дохода от вознаграждения по текущим и депозитным счетам составила 177,491 тыс. тенге (2014 г.: 182,037 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 10.3% (2014 г.: 6.5%). Краткосрочные банковские депозиты размещаются на различные сроки на 6 и 12 месяцев, в зависимости от потребности Группы в денежных средствах.

Денежные средства, ограниченные в использовании, по состоянию на 31 декабря представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Тенге	6,495,595	4,993,700
Доллары США	20,000	2,700,000
	6,515,595	7,693,700

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Депозит	1,202,092	-
Аккредитив	325,164	-
	1,527,256	-
Текущая часть	1,202,092	-
Долгосрочная часть	325,164	-

Группа заключила договор № 2 на выпуск безотзывного покрытого аккредитива с АО «Цеснабанк» от 9 июля 2015 г., сумма которого по состоянию на 31 декабря 2015 г. составляет 1,106,000 фунтов стерлингов (эквивалент 325,164 тыс. тенге) в рамках обеспечения договора № 2406/1-з от 24 июня 2015 г. с компанией Дандо Дриллиг Интернешнл Лимитед на поставку оборудования для бурения скважин.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

Группа заключила депозитный договор № 120/2244 90-15 с АО «Цеснабанк» от 4 декабря 2015 г. на срок 12 месяцев, со ставкой вознаграждения 5% годовых. Начисленное вознаграждение за 2015 г. составило 4,590 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2015 г. остаток на счете составил 1,222,092 тыс. тенге, из них 20,000 тыс. тенге являются денежными средствами, ограниченными в использовании, полученными из государственного бюджета в целях использования данных денежных средств согласно бюджетным инвестициям (Приложение 11).

Финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Тенге	1,202,092	-
Фунт стерлингов	325,164	-
	1,527,256	-

13. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование	Характер деятельности	Страна регистрации	Право собственности/право голосования	
			31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
«Бектау Б.В.»	Разведка медно-порфировых руд	Нидерланды	25%	0%
«Сарыарка Б.В.»	Разведка медно-порфировых руд	Нидерланды	25%	0%
ТОО «КазГеоТех»	Геофизические исследования	Казахстан	49%	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» являлось разведка медно-порфировых руд на участках Коргантас и Балхаш-Сарышаганской площади.

В феврале 2015 г. Компания продала 100% долю ТОО «Коргантас» компании Рио Тинто Даймондз Незерланд в рамках создания ассоциированного предприятия «Сарыарка Б.В.», в которой Компания получила долю, равную 25% (Примечание 20).

В июле 2015 г. Компания продала 100% долю ТОО «Балхаш-Сарышаган» компании Рио Тинто Даймондз Незерланд в рамках создания ассоциированного предприятия «Бектау Б.В.», в которой Компания получила долю, равную 25% (Примечание 20).

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.

	«Бектау Б.В.»	«Сарыарка Б.В.»	ТОО «КазГеоТех»	Итого
На 1 января 2015 г.	-	-	-	-
Приобретение доли в ассоциированном предприятии	44,599	27,064	91	71,754
Доля в прибыли/(убытке)	(44,599)	(27,064)	66,421	(5,242)
На 31 декабря 2015 г.	-	-	66,512	66,512

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

Итоговая финансовая информация по каждому существенному ассоциированному предприятию Группы представлена ниже. Итоговая финансовая информация ниже представляет собой суммы, представленные в финансовых отчетностях, ассоциированных предприятий Группы, подготовленных в соответствии с МСФО.

	«Бектау Б.В.»	«Сарыарка Б.В.»	ТОО «КазГеоТех»
Текущие активы	19,379	27,163	187,604
Долгосрочные активы	142,002	401,795	1,130
Текущие обязательства	(5,690)	(5,689)	(52,996)
Долгосрочные обязательства	<u>(216,264)</u>	<u>(784,245)</u>	<u>-</u>
Чистые активы	(60,573)	(360,976)	135,738
Доля владения Группы	25%	25%	49%
Чистые активы, приходящиеся на долю Группы	-	-	66,512
Накопленная непризнанная доля в убытках	-	-	-
Балансовая стоимость доли владения Группы в ассоциированных предприятиях на 31 декабря 2015 г.	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	«Бектау Б.В.»	«Сарыарка Б.В.»	ТОО «КазГеоТех»
Доходы	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>697,670</u>
Прибыль/(убыток) и итого совокупный доход/(убыток) за год	<u>(187,585)</u>	<u>(428,457)</u>	<u>135,553</u>
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных предприятий	<u>(44,599)</u>	<u>(27,064)</u>	<u>66,421</u>
Непризнанная доля в убытках ассоциированных предприятий за год	<u>(2,297)</u>	<u>(80,050)</u>	<u>-</u>

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Права недропользования	135,446	71,293
Прочие долгосрочные активы	<u>-</u>	<u>9,888</u>
Итого	<u>135,446</u>	<u>81,181</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. 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 течение 2015 г. Группа получила данные права и передала права компании Рио Тинто Даймондз Незерланд в рамках создания ассоциированных предприятий «Сарыарка Б.В.» и «Бектау Б.В.» (Примечания 13, 20).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. права недропользования представляют собой права на разведку цветных металлов на площади в Костанайской области, Государственного геологического изучения недр в Костанайской, Северо-Казахстанской и Акмолинской областях («Илука»), разведка цветных и благородных металлов на Бешокинской площади в Карагандинской области в размере 12,880 тыс. тенге, 5,488 тыс. тенге и 5,274 тыс. тенге, соответственно. Также права недропользования включают в себя накопленные затраты Группы, связанные с приобретением прав на разведку полиметаллических руд на участке Дюсембай в Карагандинской области на сумму 111,804 тыс. тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

15. АВАНСЫ ПО ДОГОВОРАМ ГАРАНТИЙ

Авансы по договорам, представленные платежами в качестве гарантий за предоставление геологических услуг по долгосрочным договорам на сумму 103,393 тыс. тенге, которые были полностью исполнены в течение 2014 г., и возвращены в течение 2015 г.

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства на банковских счетах	1,300,225	455,590
Итого	1,300,225	455,590

Денежные средства по состоянию на 31 декабря представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Доллары США	1,124,829	128,515
Тенге	175,396	327,075
	1,300,225	455,590

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг., общее количество акций объявленных, выпущенных, находившихся в обращении и оплаченных Акционером, включает 76,070 акций номинальной стоимостью 1,000 тенге, 8,100 акций номинальной стоимостью 100,000 тенге и 7,700 акций номинальной стоимостью 1,000,000 тенге.

В 2015 г. Группа объявила и выплатила дивиденды Акционеру на сумму 102,097 тыс. тенге по итогам деятельности за 2014 г. (2014 г.: ноль тенге).

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы полученные	101,500	98,804
Задолженность перед участниками консорциума	-	80,833
Прочие текущие обязательства	3,222	51,465
Итого	104,722	231,102

По состоянию на 31 декабря 2015 г., авансы полученные в основном представлены авансами от Korea Resource Corporation для покрытия затрат по приобретению прав на разведку цветных и благородных металлов на участке Дюсембай в Карагандинской области.

19. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Права Компании на недропользование имеют ограниченный срок, поэтому любое продление должно согласовываться до истечения срока Контракта на недропользование или лицензии. Если Группа не выполняет контрактные обязательства, действие таких прав может быть прекращено Правительством Республики Казахстан («Правительство»).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

В соответствии с Контрактом на недропользование от 22 июня 2015 г. на разведку полиметаллических руд на участке Дюсембай в Карагандинской области Группа обязана выполнять следующие контрактные обязательства:

Расходы на разведку месторождения

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа согласовала рабочую программу, которую может периодически пересматривать в зависимости от экономических и эксплуатационных условий месторождения.

В соответствии с условиями контракта на недропользование, расходы на геологоразведочные работы за 2015 г., согласованные с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан, должны составлять 170,875 тыс. тенге. Фактические расходы в 2015 г. составили 100,843 тыс. тенге. Неисполнение обязательств на сумму 72,094 тыс. тенге связано с тем, что контрактный период исполнения обязательств заканчивается 22 июня 2016 г. (Примечания 14, 25).

В состав расходов на разведку входят следующие затраты, выполнение которых также регламентируется условиями контракта:

Наем персонала, приобретение товаров, работ и услуг при проведении разведки

Привлечение казахстанских кадров в процентном соотношении от общего количества привлекаемых к работам кадрам, включая персонал, занятый на подрядных и субподрядных работах должно составить 90% по руководящему составу, 90% по специалистам с высшим и средним профессиональным образованием, 100% по квалифицированным рабочим.

При приобретении товаров, работ и услуг недропользователь обязуется использовать оборудование, материалы и готовую продукцию, произведенные в Республике Казахстан. При этом размер местного содержания по контракту при проведении операций по разведке должен составлять 16% по товарам, 85% по работам и 85% по услугам.

Платежи за геологическую информацию

В соответствии с пунктом 12 постановления Правительства Республики Казахстан №120 от 10 февраля 2011 г. «Об утверждении Правил определения исторических затрат и стоимости геологической информации» Группа обязуется оплатить 1,340 тыс. тенге. Фактическая оплата составила 1,340 тыс. тенге.

Налогообложение

Исчисление налоговых обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет по деятельности, осуществляемой в рамках контракта, производится в соответствии с налоговым законодательством, действующий на момент возникновения обязательств по их уплате. Исполнение налоговых обязательств по деятельности, осуществляемой в рамках контракта, не освобождает Компанию от исполнения налогового обязательства по осуществлению деятельности в Республики Казахстан, выходящий за рамки контракта.

Окончательный размер подписного бонуса к оплате 6,000 тыс. тенге, которые Группа уплачивает в порядке и сроки, установленные налоговым законодательством Республики Казахстан. Фактическая оплата составила 6,000 тыс. тенге.

Обучение казахстанских специалистов

Группа обязана ежегодно финансировать профессиональное обучение казахстанских специалистов в сумме не меньше 1% от ежегодных геологоразведочных затрат. Согласно условиям контракта, расходы на обучение специалистов за 2015 г. должны составлять 1,709 тыс. тенге. Фактические расходы в 2015 г. составили 1,413 тыс. тенге. Неисполнение обязательств на сумму 296 тыс. тенге связано с тем, что контрактный период исполнения данного обязательства заканчивается 22 июня 2016 г. (Примечание 25).

Инвестиции в развитие социальной сферы

Группа обязана ежегодно инвестировать в развитие социальной сферы. Согласно условиям контракта на недропользование, ежегодные расходы на развитие социальной сферы должны составлять 500 тыс. тенге. Фактическая оплата составила 500 тыс. тенге.

Ликвидационный фонд на восстановление участка

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа обязана накопить на специальном банковском счете денежные средства в размере не менее 1% от общих годовых эксплуатационных расходов, требуемых рабочей программой для выполнения условия будущего восстановления участка, связанного с обязательствами по восстановлению и устранению последствий операций по контракту.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа начислила резерв по ликвидационному фонду на сумму 1,709 тыс. тенге. Также Группа открыла депозит на специальном банковском счете в размере ликвидационного фонда 1,709 тыс. тенге.

Руководство Группы считает, что Группа выполняет требования вышеуказанного контракта.

20. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

22 декабря 2014 г. Компания заключила договор о продаже 100% доли участия в дочерней организации ТОО «Коргантас», которая является недропользователем по контракту на недропользование на участке Коргантас взамен передачи 25% акции компании «Сарыарка Б.В.». Продажа была завершена 20 февраля 2015 г., когда контроль над деятельностью на недропользование перешел к «Сарыарка Б.В.». Сумма полученного вознаграждения 25% доли участия в «Сарыарка Б.В.» равна стоимости оплаченного уставного капитала переданной дочерней организации (Примечание 11).

18 мая 2015 г. Компания заключила договор о продаже 100% доли участия в дочерней организации ТОО «Балхаш Сарышаган», которая является недропользователем по контракту на недропользование на Балхаш-Сарышаганской площади взамен передачи 25% акции компании «Бектау Б.В.». Продажа была завершена 15 июля 2015 г., когда контроль над деятельностью на недропользование перешел к «Бектау Б.В.». Сумма полученного вознаграждения 25% доли участия «Бектау Б.В.» равна стоимости оплаченного уставного капитала переданной дочерней организации (Примечание 11).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

Активы и обязательства на дату продажи представлены следующим образом:

	ТОО «Коргантас» 28 февраля 2015 г.	ТОО «Балхаш- Сарышаган» 30 июня 2015 г.	Итого
Отложенные налоговые активы	29	-	29
Прочие долгосрочные активы	26,925	45,477	72,402
Итого долгосрочные активы	26,954	45,477	72,431
Запасы	5	5	10
Прочие краткосрочные активы	1	1	2
Денежные средства	3,242	95	3,337
Итого краткосрочные активы	3,248	101	3,349
Итого активы	30,202	45,578	75,780
Уставный капитал	27,064	44,599	71,663
Накопленный убыток	(122)	(70)	(192)
Итого собственный капитал	26,942	44,529	71,471
Торговая кредиторская задолженность	-	1,027	1,027
Обязательства по прочим налогам и обязательным	7	7	14
Прочие текущие обязательства	3,253	15	3,268
Итого краткосрочные обязательства	3,260	1,049	4,309
Выбывшие чистые активы	30,202	45,578	75,780

Результаты деятельности дочерних организаций за период с 1 января 2015 г. до даты выбытия представлены следующим образом:

	ТОО «Коргантас» 28 февраля 2015 г.	ТОО «Балхаш- Сарышаган» 30 июня 2015 г.	Итого
Общие административные расходы	(1)	(29)	(30)
УБЫТОК И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД	(1)	(29)	(30)

Прибыль от выбытия дочерних организаций:

	ТОО «Коргантас» 28 февраля 2015 г.	ТОО «Балхаш- Сарышаган» 30 июня 2015 г.	Итого
Сумма полученного вознаграждения	27,064	44,599	71,663
Выбывшие чистые активы	(26,942)	(44,529)	(71,471)
Прибыль от выбытия	122	70	192

21. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал, а также компании, контролируемые Правительством (предприятия, контролируемые Правительством).

Операции с участием руководящих сотрудников и членов их семей*Вознаграждения руководящим сотрудникам*

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в 2015 и 2014 гг., составили 64,103 тыс. тенге и 47,615 тыс. тенге, соответственно. Также, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг., Группа начислила резерв по выплате вознаграждения руководящим сотрудникам на сумму 27,021 тыс. тенге и 21,607 тыс. тенге, соответственно.

Операции с участием прочих связанных сторон

Информация об операциях Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. с прочими связанными сторонами представлена в следующем образом:

		Денежные средства и депозиты	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолжен- ность перед связанными сторонами
Предприятия, находящиеся под общим контролем Правительства РК	2015 г.	3,791,165	1,202,383	38,668	485
Предприятия, находящиеся под общим контролем Правительства РК	2014 г.	4,989,161	978,107	11,430	528

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства, дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основной риск, возникающий по финансовым инструментам Группы, является кредитный риск. Группа также отслеживает рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по ее финансовым инструментам.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Группа управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании финансово-хозяйственной деятельности.

Кредитный риск

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, денежными средствами, ограниченными в использовании, авансами по договорам, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, а также дефолта кредитных институтов, в которых размещены денежные средства, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

В отношении кредитного риска, связанного с финансовыми активами, представленными денежными средствами, прочими финансовыми активами и денежными средствами, ограниченными в использовании, риск Группы связан с возможностью дефолта кредитных институтов, в которых размещены финансовые активы, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов и рассматривается как незначительный. По состоянию на 31 декабря 2015 г. 53% на сумму 2,795,633 тыс. тенге, (31 декабря 2014 г. 97% на сумму 3,050,352 тыс. тенге), 27% на сумму 1,413,425 тыс. тенге (31 декабря 2014 г. ноль тенге) и 19% на сумму 1,006,849 тыс. тенге (31 декабря 2014 г. ноль тенге) финансовых активов Группы приходятся на АО «Цеснабанк» (с кредитным рейтингом B+/Stable/B, kzBBB в соответствии с рейтингом Standard & Poor's), АО «ДБ Сбербанк» (с кредитным рейтингом BB+/Negative/B, kzAA- в соответствии с рейтингом Fitch Rating) и АО «Банк Центркредит» (с кредитным рейтингом B/Stable/B, kzBB+ в соответствии с рейтингом Standard & Poor's), соответственно, что представляет собой существенную концентрацию (Примечания 11, 12, 16).

Группа анализирует кредитные, валютные и риски ликвидности при размещении краткосрочных финансовых инвестиций в банках второго уровня. Руководство проанализировало условия договоров по краткосрочным финансовым инвестициям в АО «Цеснабанк», АО «ДБ Сбербанк» и АО «Банк Центркредит» и сделало заключение, что Группа сможет возместить данные инвестиции, в соответствии с графиком, в течение одного года.

Валютный риск

Группа подвержена валютному риску в ходе реализации и приобретений, в валюте отличной от функциональной валюты Группы, которой является Казахстанский тенге. Суммы денежных средств и их эквивалентов, прочих финансовых активов, торговой кредиторской задолженности, деноминированных в иностранной валюте, которыми в основном являются Доллар США и Фунт Стерлингов, выражены в тенге в консолидированной финансовой отчетности. В результате возникает прибыль или убыток от изменения обменных курсов тенге против иностранной валюты.

20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены деньги, дебиторская и кредиторская задолженность, и прочие обязательства.

Группа стремится к недопущению открытых валютных позиций, т.е. осуществлять полное покрытие валютного риска, соответственно прямого влияния на капитал не ожидается.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

	Долл. США	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	1,124,829	128,515
Денежные средства, ограниченные в использовании	20,000	2,700,000
Прочие финансовые активы	1,202,092	-
Торговая дебиторская задолженность	20,368	-
Чистый эффект	2,367,289	2,828,515

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

Ниже представлены основные средневзвешенные курсы валют за период закончившийся 31 декабря 2015 и 2014 гг., использованные в течение года:

	2015 г.	2014 г.
Доллар США	222.25	179.12

Анализ чувствительности в отношении валютного риска

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США.

В следующей таблице отражается чувствительность Группы к 20% увеличению и уменьшению стоимости тенге по отношению к иностранной валюте в 2015 г. 20% - это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 20% изменения в курсах обмена валют в 2015 г. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов, при усилении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте в 2015 г. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период. При ослаблении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние доллара США	
	2015 г.	2014 г.
Финансовые активы	(473,458)	(565,703)

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:

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

	Процентная ставка	Менее 3 месяцев	Свыше 3 месяцев до года	Свыше 1 года	Итого
2015 г.					
Финансовые активы					
Денежные средства	-	649,588	650,637	-	1,300,225
Денежные средства, ограниченные в использовании	4.5%-14%	22,400	2,700,321	3,792,874	6,515,595
Торговая дебиторская задолженность	-	22,888	-	-	22,888
Прочие финансовые активы	4.5%-5%	-	1,202,092	-	1,202,092
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	-	1,743	-	-	1,743
Финансовые активы, нетто	-	693,133	4,553,050	3,792,874	9,039,057
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

Определение справедливой стоимости

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

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2015 г.

	На 31 декабря 2015 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	-	1,527,256	-	1,527,256

Справедливая стоимость финансовых активов 2 уровня рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств.

Справедливая стоимость торговой дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. приблизительно равна балансовой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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 2015 и 2014 гг. у Группы отсутствуют займы от третьих сторон.

23. ДОЧЕРНИЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	Страна регистрации	Право собственности/право голосования	
		31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ТОО «Коргантас»	Казахстан	-	100%
ТОО «Балхаш-Сарышаган»	Казахстан	-	100%
ТОО «КазГеоТех»	Казахстан	49%	49%
«Сарыарка Б.В.»	Нидерланды	25%	-
«Бектау Б.В.»	Нидерланды	25%	-

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 (Примечание 13).

20 февраля 2015 г. Компанией приобретено 25% доли участия в «Сарыарка Б.В.» путем передачи 100% доли участия в дочерней организации ТОО «Коргантас» (Примечание 13).

15 июля 2015 г. Компанией приобретено 25% доли участия в «Бектау Б.В.» путем передачи 100% доли участия в дочерней организации ТОО «Балхаш Сарышаган» (Примечание 13).

24. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в 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 2014-2015 гг., в также в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

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 настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2015 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Контрактная деятельность

Период исполнения обязательств в соответствии с договором на разведку полиметаллических руд на участке Дюсембай в Карагандинской области 22 июня 2016 г., руководство Группы считает, что на отчетную дату нарушение контракта отсутствует.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

27 января 2016 г. безотзывный покрытый аккредитив, открытый в АО «Цеснабанк» в рамках обеспечения договора № 2406/1з Дандо Дриллинг Интернешнл Лимитед на поставку оборудования для бурения скважин, был полностью оплачен на сумму 1,106,000 фунтов стерлингов (эквивалент 325,164 тыс. тенге).

26. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 29 марта 2016 г.