

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

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях в собственном капитале	8
Примечания к финансовой отчетности	9-35

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также результаты его 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 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 финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством 17 апреля 2018 г.

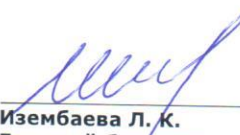
От имени руководства Компании:


Нуржанов Г. Ж.
Председатель Правления

17 апреля 2018 г.

г. Астана, Республика Казахстан




Изембаева Л. К.
Главный бухгалтер

17 апреля 2018 г.

г. Астана, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Казгеология» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2017 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.


Азамат Абаатов
Директор по проекту
Общественный бухгалтер
Штат Нью Гемпшир, США
Лицензия №08204
от 7 ноября 2016 г.


Даулет Куатбеков
Аудитор-исполнитель
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
аудитора
№0000523,
от 15 февраля 2002 г.

Deloitte LLP

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»

17 апреля 2018 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
Выручка	5	2,501,574	1,489,952
Себестоимость реализации	6	(1,762,756)	(1,105,156)
Валовая прибыль		738,818	384,796
Общие и административные расходы	7	(404,166)	(340,261)
Прибыль от операционной деятельности		334,652	44,535
Финансовые доходы	11,12	276,934	522,371
Убыток от курсовой разницы, нетто		(20,256)	(66,891)
Доля в убытке ассоциированных предприятий		(2,376)	(30,343)
Прочие расходы, нетто	8	(369,115)	(236,506)
Прибыль до налогообложения		219,839	233,166
Расходы по подоходному налогу	9	(44,399)	(74,231)
ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		175,440	158,935

От имени руководства Компании:

Нуржанов Г. Ж.
Председатель правления

17 апреля 2018 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Изембаева Л. К.
Главный бухгалтер

17 апреля 2018 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	1,203,262	1,414,786
Нематериальные активы		95,559	114,067
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	6,224,729	3,238,544
Отложенные налоговые активы	9	66,236	-
Активы, предназначенные для продажи	13	33,793	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	36,169
Прочие долгосрочные активы	14	468,293	276,716
		<u>8,091,872</u>	<u>5,080,282</u>
Краткосрочные активы			
Запасы	15	241,899	194,489
Торговая дебиторская задолженность	16	490,987	354,372
Предоплата по подоходному налогу		62,843	30,761
Прочие финансовые активы	12	826,968	750,827
Прочие краткосрочные активы		30,731	31,107
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	-	2,985,543
Денежные средства	17	504,609	483,230
		<u>2,158,037</u>	<u>4,830,329</u>
Всего активы		<u>10,249,909</u>	<u>9,910,611</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	8,586,070	8,586,070
Нераспределенная прибыль		668,849	572,876
Итого собственный капитал		<u>9,254,919</u>	<u>9,158,946</u>
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по отложенному подоходному налогу	9	-	9,859
		<u>-</u>	<u>9,859</u>
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		64,920	94,956
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	19	105,008	68,368
Резервы под обязательства и отчисления		90,433	73,974
Прочие текущие обязательства	20	734,629	504,508
		<u>994,990</u>	<u>741,806</u>
Итого обязательства		<u>994,990</u>	<u>751,665</u>
Всего собственный капитал и обязательства		<u>10,249,909</u>	<u>9,910,611</u>

От имени руководства Компании:

Нуржанов Г. Ж.
Председатель правления

17 апреля 2018 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Изембаева Л. К.
Главный бухгалтер

17 апреля 2018 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		219,839	233,166
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		203,743	142,154
Убыток от курсовой разницы, нетто		20,256	66,891
Долю в убытке ассоциированных предприятий	13	2,376	30,343
Финансовые доходы	11, 12	(276,934)	(522,371)
Резерв на обесценение	8	276,242	-
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и прочих статьях		445,522	(49,817)
Изменение запасов		(47,410)	(157,920)
Изменение торговой дебиторской задолженности и прочих краткосрочных активов		(136,239)	(61,472)
Изменение по предоплате по подоходному налогу		-	(318,161)
Изменение обязательств по прочим налогам и обязательным платежам		36,640	46,601
Изменение торговой кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств		200,435	492,953
Изменение в резервах под обязательства и отчисления		16,459	15,677
Денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		515,407	(32,139)
Подоходный налог уплаченный		(110,994)	(29,759)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		404,413	(61,898)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Вложения в краткосрочные финансовые инвестиции		(87,250)	776,429
Вознаграждение полученное		235,582	457,549
Приобретение прав недропользования		(429,586)	(141,270)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(11,944)	(823,110)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(293,198)	269,598
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дивиденды уплаченные	18	(79,467)	(980,380)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(79,467)	(980,380)
Чистое изменение денежных средств		31,748	(772,680)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года	17	483,230	1,300,225
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(10,369)	(44,315)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года	17	504,609	483,230

От имени руководства Компании:

Нуржанов Г. Ж.
Председатель правления

17 апреля 2018 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Изембаева Л. К.
Главный бухгалтер

17 апреля 2018 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.
(в тыс. тенге)**

	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2015 г.		8,586,070	1,394,321	9,980,391
Прибыль и совокупный доход за год		-	158,935	158,935
Выплата дивидендов	18	-	(980,380)	(980,380)
На 31 декабря 2016 г.		8,586,070	572,876	9,158,946
Прибыль и совокупный доход за год		-	175,440	175,440
Выплата дивидендов	18	-	(79,467)	(79,467)
На 31 декабря 2017 г.		8,586,070	668,849	9,254,919

От имени руководства Компании:


Нуржанов Г. Ж.
Председатель правления

17 апреля 2018 г.
г. Астана, Республика Казахстан


Изембаева Л. К.
Главный бухгалтер

17 апреля 2018 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 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.

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.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. держателем пакета акций с правом распоряжения является Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2016 г. единственным акционером с правом владения и пользования государственным пакетом являлся Комитет геологии и недропользования Министерства по инвестициям и развитию РК. В соответствии с постановлением Правительства РК от 19 мая 2017 г. №276 право владения и пользования государственным пакетом акций Компании передано Министерству по инвестициям и развитию РК.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, ул. Достык, 18, БЦ «Москва»

Компания владеет ассоциированными предприятиями, информация о которых раскрыта в Примечании 13.

**2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовую отчетность.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 Инициатива в сфере раскрытия информации;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов – поправки к МСФО (IFRS) 12.

Поправки к МСФО (IAS) 7 Инициатива в сфере раскрытия информации

Поправки требуют раскрытия информации, помогающей пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков

Компания впервые применила данные поправки в текущем году. Поправки содержат разъяснения относительно того, как организация должна оценивать наличие достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания оценивает достаточность будущей налогооблагаемой прибыли способом, сопоставимым с указанным в поправках.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов – поправки к МСФО (IFRS) 12.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 разъясняют, что освобождение от требований по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи, является единственным освобождением из общих требований по раскрытию. Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»¹;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)¹;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»³;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»¹;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»²;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годы¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годы².

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

³ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные финансовые активы, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевыми инструментами (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в прибыли и убытки. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2017 года, а также фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, руководство Компании оценило влияние МСФО (IFRS) 9 на отчетность Компании:

- **Классификация и оценка.** В основном, финансовые активы и обязательства Компании представлены финансовыми активами и обязательствами, учитываемые по амортизационной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Данные активы и обязательства будут отражаться в соответствии с МСФО (IFRS) 9 так же, как и в соответствии с МСФО (IAS) 39.
- **Обесценение.** Требования по обесценению МСФО (IFRS) 9 будут применяться в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, (см. подраздел «Классификация и оценка» выше), дебиторской задолженности (Примечание 16), прочих финансовых активов (Примечание 12) и денежных средств и их эквивалентов, в том числе ограниченных в использовании (Примечания 11 и 17). Компания планирует применять упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении своей торговой дебиторской задолженности, в соответствии с требованиями или разрешенным выбором учетной политики в соответствии с МСФО (IFRS) 9. В отношении прочих финансовых активов и денежных средств и их эквивалентов, в том числе ограниченных в использовании, руководство оценивает кредитный риск как низкий, учитывая внешние кредитные рейтинги по этим банкам. Соответственно, руководство планирует признавать ожидаемые убытки за двенадцать месяцев по этим активам. В целом, руководство ожидает, что применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведет к более раннему признанию кредитных убытков и увеличит сумму обесценения, отраженную в отношении этих статей.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 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 покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Деятельность Компании связана с оказанием услуг по геологоразведочным, научно-исследовательским, опытно-методическим, опытно-конструкторским работам, также выполнение геофизических работ и бурение скважин. Оказание услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями услуг.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Руководство Компании пришло к выводу, что оказание услуг по каждому отдельному договору с покупателями услуг, представляют собой отдельные обязанности к исполнению, и, соответственно, выручка будет признаваться отдельно в отношении каждой обязанности к исполнению при переходе контроля над соответствующими услугами покупателю. Такой подход совпадает с текущим подходом к определению компонентов выручки в соответствии с МСФО (IAS) 18. Кроме того, несмотря на то, что МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы цена сделки была распределена между отдельными обязанностями к исполнению на основе относительной цены отдельной продажи, руководство Компании не ожидает, что распределение выручки на обязанности, будет существенно отличаться от текущего распределения. Также ожидается, что момент или период признания выручки в отношении этих обязанностей к исполнению и в момент предоставления услуг не будет отличаться от текущей практики.

Руководство Компании намерено применять МСФО (IFRS) 15 ретроспективно, однако, окончательное решение еще не принято.

За исключением требования о более детальном раскрытии информации в отношении выручки, руководство не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IFRS) 16 в будущем может оказать влияние на суммы активов и обязательств, в связи с тем, что договоры аренды, в которых Компания является арендатором, могут быть признаны в отчетности. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 16 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Компании ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на финансовую отчетность Компании в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку она уже применяет учет, аналогичный требованиям КРМФО (IFRIC) 22.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация:

- определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками; и
- оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль:
 - если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой;
 - если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку она уже применяет учет, аналогичный требованиям КРМФО (IFRIC) 23.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов» вносит поправки к нескольким стандартам.

Поправки к МСФО (IAS) 12 разъясняют, что все налоговые последствия выплаты дивидендов (т.е. распределения прибыли) должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, независимо от того, каким образом возникает налог.

Поправки к МСФО (IAS) 23 поясняют, что, если кредит или заем, который был получен специально для получения квалифицируемого актива, остается непогашенным на дату, когда соответствующий актив готов для использования по назначению или продажи, то для целей расчета ставки капитализации такой кредит или заем становится частью заемных средств, полученных в общих целях.

Все поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Данная финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Принципы подготовки отчетности

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости.

Функциональная валюта

Статьи финансовой отчетности Компании измеряются в валюте основной экономической среды, в которой предприятие функционирует («функциональная валюта»). Функциональная валюта Компании – казахстанский тенге («тенге»). Валюта представления данной финансовой отчетности – тенге. Все значения округлены до целых тысяч тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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 Компанией 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.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Налогообложение

Подоходный 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 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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 Компании 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, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

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 или производственным методом, как указано ниже. Оценки срока полезной службы, ликвидационной стоимости и метода начисления износа пересматриваются на каждую отчетную дату и эффект данных изменений отражается перспективно в финансовой отчетности.

Начисление износа объектов основных средств начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Компания 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	5-7 лет*
Транспортные средства	5-12 лет
Компьютеры, офисное оборудование, мебель	2-10 лет
Прочее	2-10 лет

* Буровое оборудование группы «Машины и оборудование» амортизируются производственным методом амортизации с 1 января 2016 г. согласно установленным показателям производственной мощности, измеряемый в показателе часы/работы.

Геофизическое оборудование группы «Машины и оборудование» амортизируется прямым методом.

Права недропользования

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

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты представляют собой контракты, которые приводят к возникновению финансового актива у одной стороны и обязательства или долевого инструмента у другой стороны.

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму вознаграждения, согласованную между независимыми заинтересованными сторонами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Последующая оценка зависит от того, каким образом финансовые инструменты были классифицированы. Дебиторская задолженность и инвестиции, которые классифицируются как займы и дебиторская задолженность, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Кредиторская задолженность, начисленные обязательства, займы, дивиденды к уплате и прочие обязательства, классифицируемые как прочие обязательства, также оцениваются по амортизированной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на текущих счетах в банках, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства, ограниченные в использовании

У Компании имеются денежные средства, ограниченные в использовании на специальном счете в Министерстве Финансов РК и депозиты на текущих счета в банках в второго уровня, полученные из государственного бюджета в целях использования данных денежных средств согласно бюджетным инвестициям (Примечание 11) Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до двенадцати месяцев с отчетной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более двенадцати месяцев с отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов. Денежные средства, ограниченные в использовании для реализации инвестиционных проектов, которые будут реализованы в виде нематериальных активов либо прочих долгосрочных активов, отражаются в составе долгосрочных активов.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации основана на возможной стоимости реализации товарно-материальных запасов за вычетом всех предполагаемых затрат по завершению и реализации.

Капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Все неденежные вклады в уставный капитал оцениваются по справедливой стоимости независимым оценщиком по состоянию на дату передачи. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Резервы

Резервы признаются, когда у Компании есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и вероятность того, что Компания 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.

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Организация считается ассоциированной, если Компания 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, Компания имеет от 20% до 50% голосующих акций в таких организациях.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных организаций включены в данную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением вложений, предназначенных для продажи и учитываемых по МСФО (IFRS) 5. Компания прекращает использовать метод долевого участия, когда предприятие прекращает быть ассоциированной организацией, либо, когда вложения предназначаются для продажи. Если Компания снижает долю участия в бывшей ассоциированной организации и оставшаяся доля становится финансовым активом, Компания отражает первоначальное признание финансового актива по справедливой стоимости на эту дату.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные 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, и вероятность продажи высока. Руководство должно завершить продажу актива в течение года с момента его классификации как предназначенные для продажи.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Компании, которая описывается в Примечании 3, руководство должно делать суждения, оценки и допущения в отношении 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 том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет и на текущий и на будущие периоды.

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Ниже перечислены существенные допущения помимо тех, где существует неопределенность в оценках (см. ниже), которые руководство Компании использовало при применении учетной политики Компании и которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Реализация ассоциированного предприятия

В декабре 2017 г., Компания заключила договор купли-продажи 40% доли участия в уставном капитале ТОО «КазГеоТех» с Geotech Ltd. (Канада). В соответствии с условиями договора предусмотрены отлагательные условия, после выполнения которых право распоряжения долями перейдет покупателю, и сделка будет считаться завершенной. Также в соответствии с условиями договора, предусмотрено расторжение договора в случае нарушения условий данного договора и прочих соглашений. По состоянию на 31 декабря 2017 г. некоторые условия не были выполнены. Ввиду отлагательных условий, Компания не признала реализацию доли. Кроме того, отражение актива, как предназначенный для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 5 в составе краткосрочных активов требует высокой вероятности продажи в течение двенадцати месяцев. Руководство Компании считает, что данные отлагательные условия будут выполнены не ранее 2019 г. Соответственно, Компания прекратила признание инвестиций в ассоциированное предприятие по долевого участию на 31 декабря 2017 г. и классифицировала инвестицию как активы, предназначенные для продажи, в составе долгосрочных активов.

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

Компания 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 финансовой отчетности.

С 1 января 2017 г. Компания пересмотрела метод амортизации геофизического оборудования с производственного на прямолинейный, поскольку данное оборудование в большей степени представлено высокотехнологичной техникой. Соответственно, прямолинейный метод является более применимым, с учетом возможного технологического устаревания. В результате пересмотра, срок полезной службы сократится и расходы по износу увеличатся. Это изменение в оценке, рассчитанное исходя из допущения о владении активами до окончания их ожидаемого срока полезного использования, приведет к ежегодному увеличению амортизационных отчислений в текущем году и в каждом из трех следующих отчетных периодов на сумму 36,031 тыс. тенге.

Обесценение активов

Компания 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 добывающей и перерабатывающей 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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 ценности использования. При оценке ценности 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.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания провела анализ индикаторов обесценения основных средств и нематериальных активов. По результатам анализа Компания не выявила индикаторы обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания также оценила возмещаемость затрат, связанных с разведкой и приобретением прав на недропользование, и признала резерв на обесценение на сумму 503,712 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 227,470 тыс. тенге), ввиду отсутствия потенциальных партнеров (Примечание 14).

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 Компании считает, что Компания уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начисляла налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании 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 2017 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

5. ВЫРУЧКА

	2017 г.	2016 г.
Поисковые работы на месторождениях твердых полезных ископаемых	1,972,706	1,340,982
Проектирование и анализ геологической информации	292,667	-
Проведение геофизических работ	73,022	-
Геологическое сопровождение поисковых работ на месторождениях твердых полезных ископаемых	29,109	34,972
Поисково-оценочные работы на месторождениях углеводородного сырья	21,968	5,103
Глубинное геологическое картирование	-	108,895
Прочие	112,102	-
	2,501,574	1,489,952

В 2017 г. выручка, представлена услугами, оказанными Акционеру на сумму 1,319,410 тыс. тенге (2016 г.: 1,138,616 тыс. тенге) (Примечание 21). Выручка от АО «ТНК Казхром» в 2017 г. составила 873,911 тыс. тенге.

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2017 г.	2016 г.
Субподрядные работы по выполнению комплекса оценочных работ	601,544	454,546
Расходы по заработной плате	443,105	255,977
Сырье и материалы	222,376	130,889
Износ и амортизация	193,897	89,627
Расходы по аренде	80,123	20,223
Налоги, за исключением подоходного налога	61,146	47,415
Материальная помощь сотрудникам	32,330	30,378
Транспортные расходы	14,845	5,798
Прочие	113,390	70,303
	1,762,756	1,105,156

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2017 г.	2016 г.
Расходы по заработной плате	233,441	199,207
Расходы по аренде	46,603	47,981
Аудиторские и прочие профессиональные услуги	31,548	20,899
Налоги, за исключением подоходного налога	24,463	19,889
Командировочные расходы	18,209	11,509
Транспортные расходы	15,859	7,113
Износ и амортизация	4,513	3,844
Услуги связи	2,555	518
Услуги банка	2,092	3,032
Материалы	687	1,915
Прочие	24,196	24,354
	404,166	340,261

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2017 г.	2016 г.
Восстановление резерва (Примечание 14)	88,296	-
Доходы по сопровождению проектов	34,845	34,911
Доходы/(расходы) по аренде	4,959	(12,797)
Безвозмездно полученное имущество	-	18,888
Командировочные расходы	(13,187)	(10,266)
Расходы от возмещения затрат	(20,087)	(2,237)
Расходы по заработной плате	(67,200)	(21,000)
Убыток от обесценения (Примечание 14)	(364,538)	(227,470)
Прочие	(32,203)	(16,535)
	(369,115)	(236,506)

9. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В 2017 и 2016 гг. установленная ставка подоходного налога в Республике Казахстан составила 20%.

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

	2017 г.	2016 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	120,494	78,695
Экономия по отложенному подоходному налогу	(76,095)	(4,464)
Расходы по подоходному налогу	44,399	74,231

	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налогообложения	219,839	233,166
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по установленной законом ставке 20%	43,968	46,633
Изменения в непризнанных активах по отложенному подоходному налогу	-	25,822
Прочие постоянные разницы	431	1,776
Расходы по подоходному налогу	44,399	74,231

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 2016 г.	Отнесено на прибыль или убыток 2016 г.	31 декабря 2016 г.	Отнесено на прибыль или убыток 2017 г.	31 декабря 2017 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Доход от продажи инвестиции	-	-	-	25,719	25,719
Начисленные обязательства	11,659	48,629	60,288	58,570	118,858
Основные средства	(25,982)	(44,165)	(70,147)	(8,194)	(78,341)
Отложенные налоговые (обязательства)/активы	(14,323)	4,464	(9,859)	76,095	66,236

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Компью- теры, офисное оборудо- вание, мебель	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2016 г.	726,563	82,930	36,192	54,574	18,720	918,979
Поступило	625,399	75,949	2,414	7,634	-	711,396
Внутреннее перемещение	-	-	-	10,973	(10,973)	-
Выбыло	-	-	(719)	-	-	(719)
На 31 декабря 2016 г.	1,351,962	158,879	37,887	73,181	7,747	1,629,656
Поступило	-	-	4,895	5,601	-	10,496
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 г.	1,351,962	158,879	42,782	78,782	7,747	1,640,152
Накопленный износ						
На 1 января 2016 г.	(56,485)	(6,701)	(16,022)	(5,609)	-	(84,817)
Начислено за год	(90,116)	(19,994)	(5,774)	(14,813)	-	(130,697)
Выбыло	-	-	644	-	-	644
На 31 декабря 2016 г.	(146,601)	(26,695)	(21,152)	(20,422)	-	(214,870)
Начислено за год	(169,354)	(24,923)	(5,904)	(21,839)	-	(222,020)
На 31 декабря 2017 г.	(315,955)	(51,618)	(27,056)	(42,261)	-	(436,890)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2016 г.	<u>1,205,361</u>	<u>132,184</u>	<u>16,735</u>	<u>52,759</u>	<u>7,747</u>	<u>1,414,786</u>
На 31 декабря 2017 г.	<u>1,036,007</u>	<u>107,261</u>	<u>15,726</u>	<u>36,521</u>	<u>7,747</u>	<u>1,203,262</u>

Расходы по износу оборудования, предназначенного для буровых работ, амортизируемого по производственному методу, за 2017 г. составили 33,764 тыс. тенге, расходы по износу геофизического оборудования, амортизируемого прямым методом, составили 135,590 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств Компании составила 8,748 тыс. тенге и 3,781 тыс. тенге, соответственно.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Специальный счет в Министерстве Финансов РК	3,507,117	3,507,117
Депозиты в банках	2,717,612	2,716,970
	<u>6,224,729</u>	<u>6,224,087</u>
Текущая часть	-	2,985,543
Долгосрочная часть	6,224,729	3,238,544

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. денежные средства, находящиеся на специальном счете в Министерстве Финансов РК и размещенные на депозитах в банках второго уровня, ограничены целевым использованием на реализацию инвестиционных проектов, приобретение оборудования и программного обеспечения. Данные денежные средства были выделены в соответствии с постановлением Правительства в 2011 г. и вложены в уставный капитал Компании.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Тенге	3,524,729	5,775,070
Доллары США	2,700,000	449,017
	6,224,729	6,224,087

По состоянию на 31 декабря 2017 г. депозиты в банках представлены депозитами в АО «Цеснабанк» в долларах США со сроком до 12 месяцев (31 декабря 2016 г.: депозиты в долларах США в АО «Цеснабанк» и в тенге – в АО «Сбербанк России», сроком до 12 месяцев). Средневзвешенная процентная ставка составила 3.15% (2016 г.: 9.17%)

В течение 2017 г. сумма дохода от вознаграждения по депозитным счетам составила 55,705 тыс. тенге (2016 г.: 463,112 тыс. тенге).

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Депозит	826,968	750,827
	826,968	750,827
Текущая часть	826,968	750,827
Долгосрочная часть	-	-

Прочие финансовые активы представлены депозитами в АО «Банк ЦентрКредит» и АО «Сбербанк России» со сроком более трех месяцев. В 2017 г. Компания продлила срок действия договора с АО «Банк ЦентрКредит», заключив дополнительное соглашение №1 сроком до 6 месяцев. Депозит в АО «Сбербанк России», ранее размещенный до 7 декабря 2017 г., был продлен до 8 июня 2018 г.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 7.90%.

Начисленные вознаграждения за 2017 г. по депозитным счетам составили 221,229 тыс. тенге (2016 г.: 60,115 тыс. тенге).

Финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Тенге	825,881	750,827
Доллар США	1,087	-
	826,968	750,827

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

13. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование	Характер деятельности	Страна регистрации	Право собственности/право голосования	
			31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
«Бектау Б.В.»	Разведка медно-порфировых руд	Нидерланды	25%	25%
«Сарыарка Б.В.»	Разведка медно-порфировых руд	Нидерланды	25%	25%
ТОО «КазГеоТех»	Геофизические исследования	Казахстан	49%	49%

В марте 2014 г. Компания учредила два 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%.

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%.

В июле 2014 г. Компания совместно с Geotech Ltd. (Канада) создала 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 декабре 2017 г., Компания заключила договор купли-продажи 40% доли участия в уставном капитале ТОО «КазГеоТех» с Geotech Ltd. (Канада). В соответствии с условиями договора предусмотрены отлагательные условия, после выполнения которых право распоряжения долями перейдет покупателю, и сделка будет считаться завершенной. Также в соответствии с условиями договора, предусмотрено расторжение договора в случае нарушения условий данного договора и прочих соглашений. По состоянию на 31 декабря 2017 г. некоторые условия не были выполнены. Соответственно, Компания прекратила признание инвестиций в ассоциированное предприятие по долевого участию на 31 декабря 2017 г. и классифицировала инвестицию как активы, предназначенные для продажи, в составе долгосрочных активов.

	«Бектау Б.В.»	«Сарыарка Б.В.»	ТОО «КазГеоТех»	Итого
На 1 января 2015 г.	-	-	66,512	66,512
Приобретение доли в ассоциированном предприятии	-	-	-	-
Доля в убытке	-	-	(30,343)	(30,343)
На 31 декабря 2016 г.	-	-	36,169	36,169
Доля в убытке	-	-	(2,376)	(2,376)
На 31 декабря 2017 г.	-	-	33,793	33,793
Реклассифицировано в активы для продажи	-	-	(33,793)	(33,793)
На 31 декабря 2017 г.	-	-	-	-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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

		«Бектау Б.В.»	«Сарыарка Б.В.»	ТОО «КазГеоТех»
Текущие активы	31 декабря 2017 г.	13,335	18,827	108,283
	31 декабря 2016 г.	8,013	19,967	80,216
Долгосрочные активы	31 декабря 2017 г.	-	-	1,757
	31 декабря 2016 г.	-	-	2,244
Текущие обязательства	31 декабря 2017 г.	(4,295)	(4,295)	(40,931)
	31 декабря 2016 г.	(3,801)	(3,801)	(8,415)
Долгосрочные обязательства	31 декабря 2017 г.	(1,711,194)	(2,604,424)	(143)
	31 декабря 2016 г.	<u>(479,291)</u>	<u>(1,039,639)</u>	<u>(231)</u>
Чистые активы/(обязательства)	31 декабря 2017 г.	(1,702,154)	(2,589,892)	68,965
	31 декабря 2016 г.	(475,082)	(1,023,473)	73,814
Доля владения Компании		25%	25%	49%
Чистые активы/(обязательства), приходящиеся на долю Компании	31 декабря 2017 г.	(425,539)	(647,473)	-
	31 декабря 2016 г.	(118,770)	(255,868)	36,169
Накопленная непризнанная доля в убытках	31 декабря 2017 г.	(449,292)	(660,895)	-
	31 декабря 2016 г.	(139,791)	(267,746)	-
Балансовая стоимость доли владения Компании в ассоциированных предприятиях	31 декабря 2017 г.	-	-	-
	31 декабря 2016 г.	-	-	66,512
		«Бектау Б.В.»	«Сарыарка Б.В.»	ТОО «КазГеоТех»
Доходы	2017 г.	-	-	355,567
	2016 г.	-	-	87,303
Убыток и итого совокупный убыток за год	2017 г.	(1,078,382)	(1,326,442)	(4,848)
	2016 г.	(448,280)	(730,905)	(61,924)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных предприятий	2017 г.	-	-	(2,376)
	2016 г.	-	-	(30,343)
Непризнанная доля в убытках ассоциированных предприятий за год	2017 г.	(269,595)	(331,611)	-
	2016 г.	(112,070)	(182,726)	-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Права недропользования	744,926	387,518
Расходы будущих периодов	189,688	116,668
Прочие активы	37,391	-
Минус: резерв под обесценение актива	(503,712)	(227,470)
	468,293	276,716

Движение в резерве под обесценение представлено следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
На начало года	227,470	-
Начисление	364,538	227,470
Восстановление	(88,296)	-
На конец года	503,712	227,470

По состоянию на 31 декабря 2017 г. права недропользования представлены следующим образом:

- права на недропользования на разведку цветных металлов на площади в Костанайской области на сумму 296,769 тыс. тенге (2016 г.: 95,170 тыс. тенге),
- права по проведению поисковых геологоразведочных работ на полиметаллические руды на участке Дюсембай в Карагандинской области на сумму 360,322 тыс. тенге (2016 г.: 265,954 тыс. тенге),
- права по проведению поисковых геологоразведочных работ на золото по участку Майлишат, расположенный в Аягузском районе Восточно-Казахстанской области на сумму 62,284 тыс. тенге (2016 г.: 15,632 тыс. тенге),
- права по проведению разведки платиноидных и золотосодержащих руд по участку Суровский, расположенный в Уланском районе Восточно-Казахстанской области на сумму 20,277 тыс. тенге (2016 г. ноль),
- права недропользования на Бешокинской площади на сумму 5,274 тыс. тенге (2016 г. 5,274 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 г., Компания создала 100% резерв по накопленным затратам на стадии разведки на участках Костанай, Суровский и Майлишат, по участку Дюсембай на сумму 94,368 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: общая сумма резерва составила 128,664 тыс. тенге).

Расходы будущих периодов включают в себя накопленные затраты Компании, связанные с приобретением прав на недропользование для потенциальных партнеров за счет собственных средств.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания создала резерв по проектам недропользования, находящимся на стадии оформления, не имеющим партнера, на общую сумму 30,014 тыс. тенге (2016 г.: 98,806 тыс. тенге).

Прочие активы включают в себя затраты по созданию «Национального банка данных минеральных ресурсов Республики Казахстан» (далее «НБД») в рамках реализации 75 шага Плана наций и открытию геохимической лаборатории с возможностью проведения анализов образцов полезных ископаемых в рамках развития геологической инфраструктуры. Руководство Компании считает, что данные проекты Компании будут реализованы в последующих годах.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

15. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Буровые инструменты	168,412	130,612
Запасные части	18,162	12,444
Полевое снаряжение	13,389	17,093
Топливо	11,785	9,486
Прочие	30,151	24,854
	241,899	194,489

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В 2017 и 2016 гг. торговая дебиторская задолженность составила 490,987 тыс. тенге и 354,372 тыс. тенге, соответственно. В 2017 г. основная часть дебиторской задолженности представлена задолженностью от АО «ТНК Казхром» на сумму 445,565 тыс. тенге (2016 г.: 354,372 тыс. тенге).

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	483,657	9,164
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	20,952	474,066
	504,609	483,230

18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 2017 г. Компания объявила и выплатила дивиденды Акционеру на сумму 79,467 тыс. тенге по итогам деятельности за 2016 г. (2016 г.: 980,380 тыс. тенге по итогам деятельности за 2015 г.).

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на добавленную стоимость	64,834	41,274
Обязательные пенсионные взносы	13,096	8,982
Индивидуальный подоходный налог	13,080	7,495
Социальный налог	10,100	7,066
Прочие	3,898	3,551
	105,008	68,368

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы полученные	689,215	476,206
Прочие текущие обязательства	45,414	28,302
	734,629	504,508

По состоянию на 31 декабря 2017 г., авансы полученные представлены авансами от Korea Resource Corporation на сумму 536,578 тыс. тенге для покрытия затрат по приобретению права по проведению поисковых геологоразведочных работ на полиметаллические руды на участке Дюсембай в Карагандинской области (2016 г.: 459,677 тыс. тенге). Оставшаяся часть авансов представляют собой гарантийные обязательства для оплаты расходов, связанных с получением прав недропользования по проектам.

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

Сумма вознаграждения, полученная ключевыми руководящими сотрудниками в 2017 и 2016 гг., составила 139,196 тыс. тенге и 67,667 тыс. тенге, соответственно.

Операции с участием прочих связанных сторон

Информация об операциях Компании по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. с прочими связанными сторонами представлена в следующем образом:

		Денежные средства и депозиты	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолжен- ность перед связан- ными сторонами
Предприятия, находящиеся под общим контролем Правительства РК	2017 г.	3,507,117	1,319,410	54,888	3,514
Предприятия, находящиеся под общим контролем Правительства РК	2016 г.	3,507,117	1,138,616	6,019	3,147

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основной риск, возникающий по финансовым инструментам Компании, является кредитный риск. Компания 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. Компания 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 Компании связан с возможностью дефолта контрагента, а также дефолта кредитных институтов, в которых размещены денежные средства, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

В отношении кредитного риска, связанного с финансовыми активами, представленными денежными средствами, прочими финансовыми активами и денежными средствами, ограниченными в использовании, риск Компании связан с возможностью дефолта кредитных институтов, в которых размещены финансовые активы, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов и рассматривается как несущественный. По состоянию на 31 декабря 2017 г. 79% на сумму 3,218,302 тыс. тенге, (31 декабря 2016 г. 43% на сумму 1,687,807 тыс. тенге), 18% на сумму 721,509 тыс. тенге (31 декабря 2016 г. 31% на сумму 1,228,333 тыс. тенге) и 3% на сумму 109,378 тыс. тенге (31 декабря 2016 г. 26% на сумму 1,034,887 тыс. тенге) финансовых активов Компании 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 и 17).

Компания 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 Компания сможет возместить данные инвестиции, в соответствии с графиком, в течение одного года.

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску в ходе реализации и приобретений, в валюте отличной от функциональной валюты Компании, 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 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 третьем квартале 2017 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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

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

Подверженность валютному риску

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

	Доллар США	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	20,952	474,066
Денежные средства, ограниченные в использовании	2,700,000	449,017
Прочие финансовые активы	1,087	750,827
Чистый эффект	2,722,039	1,673,910

Ниже представлены основные средневзвешенные курсы валют за период закончившийся 31 декабря 2017 и 2016 гг., использованные в течение года:

	2017 г.	2016 г.
Доллар США	326.08	341.76

Анализ чувствительности в отношении валютного риска

Компания в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США. В следующей таблице отражается чувствительность Компании к 20% увеличению и уменьшению стоимости тенге по отношению к иностранной валюте в 2017 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 2017 г. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов, при усилении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте в 2017 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	
	2017 г.	2016 г.
Финансовые активы	(544,408)	(334,782)

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

В следующей таблице отражаются контрактные сроки Компании 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 Компании может быть потребована оплата:

	Процентная ставка	Менее 3 месяцев	Свыше 3 месяцев до года	Свыше 1 года	Итого
2017 г.					
Финансовые активы					
Денежные средства	-	504,609	-	-	504,609
Денежные средства, ограниченные в использовании	2.8%-3.5%	-	-	6,224,729	6,224,729
Торговая дебиторская задолженность	-	490,987	-	-	490,987
Прочие финансовые активы	8.5%-13.0%	-	-	826,968	826,968
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	-	(64,920)	-	-	(64,920)
Финансовые активы, нетто	-	930,676	-	7,051,697	7,982,373
2016 г.					
Финансовые активы					
Денежные средства	-	483,230	-	-	483,230
Денежные средства, ограниченные в использовании	10%-13.0%	12,237	2,973,306	3,238,544	6,224,087
Торговая дебиторская задолженность	-	354,372	-	-	354,372
Прочие финансовые активы	3.5%	-	750,827	-	750,827
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	-	(94,956)	-	-	(94,956)
Финансовые активы, нетто	-	754,883	3,724,133	3,238,544	7,717,560

Определение справедливой стоимости

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

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2017 г.

	Уровень 1	На 31 декабря 2017 г. Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	826,968	-	826,968

	Уровень 1	На 31 декабря 2016 г. Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	750,827	-	750,827

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 2017 и 2016 гг. приблизительно равна балансовой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Управление капиталом

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

Управление капиталом Компании 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 2017 и 2016 гг. у Компании отсутствуют займы от третьих сторон.

23. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

По мнению Руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

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.

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

Вопросы окружающей среды

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по вопросам окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в дальнейшем измениться. Компания не в состоянии заранее определить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизации технологии для соответствия более жестким требованиям.

Контрактные обязательства

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

В соответствии с контрактными обязательствами на недропользование на участках Дюсембай, в Костанайской области, Майлишат и Суворовский, Компания обязана выполнять инвестиционную рабочую программу, в т.ч. поддерживать определенный уровень затрат на разведку месторождения, наем и привлечение казахстанских кадров, соблюдать уровень местного содержания по приобретаемым товарам и услугам, обучение казахстанских специалистов, инвестиции в развитие социально сферы, производить отчисления в ликвидационный фонд на восстановление участка

По участку в Костанайской области срок действия контракта на недропользование продлен до ноября 2017 г. По рабочей программе на текущий год предусмотрены финансовые обязательства на сумму 126,602 тыс. тенге, но вместе с тем, Компания намерена продлить срок действия контракта на 3 года.

По участку Дюсембай срок действия контракта истекает в июне 2018 г. Согласно рабочей программе к контракту, финансовые обязательства на третий год действия контракта предусмотрены в размере 93,776 тыс. тенге. Компания также намерена продлить срок действия контракта на 3 года.

Руководство Компании считает, что на отчетную дату Компания выполняла свои обязательства в соответствии с рабочими программами по контрактам на недропользование.

Ликвидационный фонд на восстановление участка

В соответствии с контрактами на недропользование Компания 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 2017 г. Компания начислила резерв по ликвидационному фонду на сумму 5,646 тыс. тенге (2016 г.: 2,834 тыс. тенге). Компания также произвела необходимые отчисления на специальный банковский счет.

Руководство Компании считает, что начисленная сумма резерва по ликвидационному фонду достаточна для покрытия затрат на восстановление земельных участков.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

17 января и 20 февраля 2018 г., Компания получила часть денежных средств в размере 24,876 долларов США, эквивалентной 8,157 тыс. тенге и 93,600 долларов США, эквивалентной 30,008 тыс. тенге от продажи 40% доли в ассоциированном предприятии ТОО «КазГеоТех» (Примечание 13). Оставшаяся часть денег будет выплачиваться Geotech Ltd. (Канада) в течение 2018-2019 гг.

25. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 17 апреля 2018 г.