

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

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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	9-47

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2018 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:

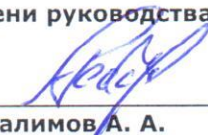
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- предоставление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения 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 в 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 2018 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством 15 мая 2019 г.

От имени руководства Компании:


Абдыгалимов А. А.
Председатель Правления

15 мая 2019 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан




Изембаева Л. К.
Главный бухгалтер

15 мая 2019 г.
г. Нур-Султан, 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 2018 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2018 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 2018 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 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 несет ответственность 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 несет ответственность 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, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

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 Абатов
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.

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
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.

15 мая 2019 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2018 г.	2017 г.
Выручка	5	4,397,713	2,501,574
Себестоимость реализации	6	(3,265,912)	(1,762,756)
Валовая прибыль		1,131,801	738,818
Общие и административные расходы	7	(413,833)	(404,166)
Прибыль от операционной деятельности		717,968	334,652
Финансовые доходы	8	237,856	276,934
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто		348,086	(20,256)
Доля в убытке ассоциированных предприятий		(944)	(2,376)
Прочие доходы и расходы, нетто	9	(1,166,410)	(369,115)
Прибыль до налогообложения		136,556	219,839
Расходы по подоходному налогу	10	(80,625)	(44,399)
ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		55,931	175,440

От имени руководства Компании:

Абдыгалимов А. А.
Председатель правления

15 мая 2019 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан



Изембаева Л. К.
Главный бухгалтер

15 мая 2019 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

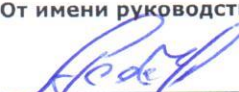
АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	976,075	1,203,262
Нематериальные активы		76,535	95,559
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	3,507,117	6,224,729
Отложенные налоговые активы	10	273,309	66,236
Активы, предназначенные для продажи	14	33,793	33,793
Прочие финансовые активы	13	1,798,309	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	14	229	-
Прочие долгосрочные активы	15	1,134,485	468,293
		7,799,852	8,091,872
Краткосрочные активы			
Запасы	16	306,076	241,899
Торговая дебиторская задолженность	17	646,524	490,987
Предоплата по подоходному налогу		38,219	62,843
Прочие финансовые активы	13	2,132,782	826,968
Прочие краткосрочные активы		18,100	30,731
Денежные средства	18	301,074	504,609
		3,442,775	2,158,037
		11,242,627	10,249,909
Итого активы			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	8,586,070	8,586,070
Нераспределенная прибыль		571,290	668,849
		9,157,360	9,254,919
Итого собственный капитал			
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	20	201,970	64,920
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	21	136,125	105,008
Резервы под обязательства и отчисления		43,000	90,433
Обязательства по договорам	22	1,142,056	-
Прочие текущие обязательства	23	562,116	734,629
		2,085,267	994,990
		2,085,267	994,990
Итого обязательства		2,085,267	994,990
Итого собственный капитал и обязательства		11,242,627	10,249,909

От имени руководства Компании:


Абдыгалимов А. А.
Председатель правления

15 мая 2019 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан


Изембаева Л. К.
Главный бухгалтер

15 мая 2019 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2018 г.	2017 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		136,556	219,839
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		284,916	203,743
(Прибыль)/убыток от курсовой разницы, нетто		(348,086)	20,256
Долю в убытке ассоциированных предприятий		944	2,376
Финансовые доходы	8	(237,856)	(276,934)
Резерв на обесценение финансовых активов	9	1,518,595	-
Резерв на обесценение прочих долгосрочных активов	9	(417,665)	276,242
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и прочих статьях		937,404	445,522
Изменение запасов		(64,177)	(47,410)
Изменение торговой дебиторской задолженности и прочих краткосрочных активов		(223,042)	(136,239)
Изменение прочих долгосрочных активов		(248,527)	-
Изменение обязательств по договорам		1,142,056	-
Изменение обязательств по прочим налогам и обязательным платежам		31,117	36,640
Изменение торговой кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств		(35,108)	200,435
Изменение в резервах под обязательства и отчисления		(47,433)	16,459
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,492,290	515,407
Подходный налог уплаченный		(214,099)	(110,994)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,278,191	404,413
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Вложения в краткосрочные финансовые инвестиции		(1,487,950)	(87,250)
Вознаграждение полученное		117,423	235,582
Приобретение прав недропользования		-	(429,586)
Вложение инвестиций в ассоциированные предприятия		(1,173)	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(38,705)	(11,944)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1,410,405)	(293,198)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дивиденды уплаченные	19	(87,720)	(79,467)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(87,720)	(79,467)
Чистое изменение денежных средств		(219,934)	31,748
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года	18	504,609	483,230
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		16,519	(10,369)
Резерв по денежным средствам		(120)	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года	18	301,074	504,609

От имени руководства Компании:

Абдыгалимов А. А.
Председатель правления

15 мая 2019 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан



Изембаева Л. К.
Главный бухгалтер

15 мая 2019 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

(в тыс. тенге)

	Приме- чение	Уставный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого
На 1 января 2017 г.		8,586,070	572,876	9,158,946
Прибыль и совокупный доход за год		-	175,440	175,440
Выплата дивидендов	19	-	(79,467)	(79,467)
На 31 декабря 2017 г.		8,586,070	668,849	9,254,919
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 за вычетом эффекта отложенного налога	2, 10	-	(65,770)	(65,770)
Пересчитанное сальдо на 1 января 2018 г.		8,586,070	603,079	9,189,149
Прибыль и совокупный доход за год		-	55,931	55,931
Выплата дивидендов	19	-	(87,720)	(87,720)
На 31 декабря 2018 г.		8,586,070	571,290	9,157,360

От имени руководства Компании:

Абдыгалимов А. А.
Председатель правления

15 мая 2019 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан



Изембаева Л. К.
Главный бухгалтер

15 мая 2019 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 2018 и 2017 гг. держателем пакета акций с правом распоряжения является Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2018 г. единственным акционером с правом владения и пользования государственным пакетом является Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан.

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

Компания владеет ассоциированными предприятиями, информация о которых раскрыта в Примечании 14.

**2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ («МСФО»)**

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.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», влияние которых представлено ниже.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В текущем году Компания применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (пересмотренный в июле 2014 года) и соответствующие последующие поправки к другим стандартам МСФО, которые вступают в силу для годового периода, который начинается с или после 1 января 2018 г. Переходные положения МСФО (IFRS) 9 позволяют Компании не пересчитывать сравнительные данные.

Кроме того, Компания применила соответствующие поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» к раскрытию информации за 2018 г. и к сравнительному периоду.

МСФО (IFRS) 9 ввел новые требования для:

- Классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств;
- Обесценения финансовых активов;
- Общего учета хеджирования.

Подробная информация об этих новых требованиях, а также их влиянии на финансовую отчетность Компании описана ниже.

Компания применила МСФО (IFRS) 9 в соответствии с вышеуказанными переходными положениями.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Классификация и оценка финансовых активов.

Дата первоначального применения (то есть дата, когда Компания провела оценку своих существующих финансовых активов и финансовых обязательств в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9) – 1 января 2018 г. Компания выбрала модифицированный ретроспективный подход на дату первоначального применения данного стандарта. Соответственно, Компания применила требования МСФО (IFRS) 9 к инструментам, которые учитывались по состоянию на 1 января 2018 г., и не применяла требования к инструментам, которые были прекращены по состоянию на 1 января 2018 г. Сравнительные показатели за 2017 г. не были пересчитаны, а общий накопленный эффект был отражен через входящее сальдо нераспределенной прибыли на 1 января 2018 г.

Все признанные финансовые активы, которые входят в сферу применения МСФО (IFRS) 9, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости или справедливой стоимости на основе бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и договорных характеристик денежных потоков финансовых активов.

В частности:

- долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые включают в себя исключительно выплаты основного долга и процентов по основному долгу, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости;
- долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих исключительно выплаты основного долга и процентов по основному долгу, так и продажа соответствующих долговых инструментов, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ОССЧПСД);
- все прочие инвестиции в долговые и долевого инструменты после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ОССЧПУ).

В текущем году Компания не определяла метод учета как ОССЧПУ для каких-либо долговых и долевого инструментов, соответствующих критериям учета по амортизированной стоимости или ОССЧПСД, как это допускается стандартом.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Руководство Компании рассмотрело и оценило финансовые активы Компании, существовавшие на 1 января 2018 г., на основании фактов и обстоятельств, имевших место на эту дату, и пришло к выводу, что первоначальное применение МСФО (IFRS) 9 оказало следующее влияние на финансовые активы Компании с точки зрения их классификации и оценки. В таблице ниже приводится увязка классификации финансовых активов и финансовых обязательств по предыдущим категориям оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 с их новыми категориями оценки, принятыми при переходе на МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г. Финансовые строки, которые не были затронуты изменениями, не были включены в таблицу. Как следствие, общие итоги не могут быть посчитаны на основе сумм, представленных ниже:

	МСФО (IAS) 39		МСФО (IFRS) 9		Эффект от применения МСФО (IFRS) 9
	Метод учета	Сумма	Метод учета	Сумма	Сумма
Финансовые активы					
Денежные средства	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	504,609	Амортизированная стоимость	504,379	(230)
Денежные средства, ограниченные в использовании	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	6,224,729	Амортизированная стоимость	6,163,768	(60,961)
Прочие финансовые активы	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	826,968	Амортизированная стоимость	824,643	(2,325)
Торговая дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность)	490,987	Амортизированная стоимость	472,291	(18,696)
Итого эффект первого применения МСФО (IFRS) 9					(82,212)

Обесценение финансовых активов

В отношении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применения модели ожидаемых кредитных убытков в отличие от модели понесенных кредитных убытков, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует от Компании учета ожидаемых кредитных убытков и изменений в этих ожидаемых кредитных убытках на каждую отчетную дату с целью отражения изменения кредитного риска с момента первоначального признания финансовых активов. Другими словами, больше нет необходимости в том, чтобы кредитное событие произошло до признания кредитных убытков.

В частности, МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания признавала оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам для:

- долговых инструментов, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости или ОССЧПСД;
- торговой дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

В частности, МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания оценивала резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок финансового инструмента, если кредитный риск по этому финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания или если финансовый инструмент является приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активом. Однако, если кредитный риск по финансовому инструменту значительно не увеличился с момента первоначального признания (за исключением приобретенного или созданного кредитно-обесцененного финансового актива), Компания должна оценить резерв под убытки по этому финансовому инструменту в размере, равном ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев. МСФО (IFRS) 9 также допускает упрощенного подхода к оценке резервов под убытки в размере, равном ожидаемым кредитным убыткам за весь срок для торговой дебиторской задолженности, активов по договорам с покупателями и дебиторской задолженности по аренде при определенных обстоятельствах.

Портфель финансовых активов Компании включает 3 вида финансовых активов, по которым предусмотрен расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9:

- Торговая дебиторская задолженность;
- Средства в кредитных учреждениях;
- Прочие финансовые активы.

Компания пересмотрела методологию обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для каждого класса указанных активов. Общий эффект изменения методологии расчета обесценения указан выше в таблице.

МСФО (IFRS) 9 нацелен на то, чтобы организация использовала многофакторный и целостный подход для анализа кредитного риска, чтобы потенциальное ухудшение кредитного риска могло быть выявлено на относительно ранней стадии. На каждую отчетную дату Компания осуществляет распределение финансовых инструментов на стадии в следующем порядке, а также производит оценку ожидаемых кредитных убытков (за исключением убытков по созданным или приобретенным кредитно-обесцененным финансовым активам) с помощью оценочного резерва, величина которого равна:

- величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев, т.е. той части кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента, которая представляет собой ожидаемые кредитные убытки вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты («первая стадия»);
- величине кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия («вторая стадия» и «третья стадия».

Торговая дебиторская задолженность

Компания применяет упрощенный подход применительно к торговой дебиторской задолженности, который основан на кредитных убытках, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента. При этом дефолт определяется на основе дней просрочки.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, подлежит списанию.

Средства в кредитных учреждениях

Средства в кредитных учреждениях представлены такими активами как денежные средства, краткосрочные и долгосрочные финансовые инвестиции, денежные средства с ограничением в использовании. Финансовые активы в виде средств в кредитных учреждениях соответствуют определению дефолта, если просрочка составляет более 90 дней, либо вследствие неспособности исполнения обязательств в результате финансовых затруднений кредитного учреждения. При этом вероятность дефолта кредитного учреждения рассчитывается на основе внешних рейтингов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Прочие финансовые активы

Вероятность дефолта по прочим финансовым активам рассчитывается на основе внешних рейтингов, в случае отсутствия внешнего рейтинга используется внутренний рейтинг.

Последующие поправки к МСФО (IFRS) 7 также привели к более подробному раскрытию информации о подверженности Компании кредитному риску в финансовой отчетности (подробности см. в Примечаниях 13 и 25).

Классификация и оценка финансовых обязательств

Значительное изменение, внесенное МСФО (IFRS) 9 в классификацию и оценку финансовых обязательств, связано с учетом изменений справедливой стоимости финансового обязательства, обозначенного как ОССЧПУ, в связи с изменениями кредитного риска эмитента.

Компания не имеет финансовых обязательств категории ОССЧПУ, соответственно, данное изменение не оказало влияния на финансовую отчетность.

Учет модификаций или обмена долговых обязательств, которые не приводят к прекращению признания

Доход или расход, возникающий от модификации финансового обязательства, учитываемого по амортизированной стоимости отражается в составе прибыли или убытка. Доход или расход рассчитывается как разница между балансовой стоимостью первоначальных денежных потоков и приведенной (дисконтированной) стоимостью будущих денежных потоков в соответствии с новыми условиями, предусмотренными договором, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки финансового инструмента.

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

В текущем году Компания применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (с изменениями, внесенными в апреле 2016 г.), который вступает в силу для годового периода, начинающегося 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 15 ввел 5-этапный подход к признанию выручки. МСФО (IFRS) 15 добавил более четкие указания касательно определенных сценариев. Подробная информация о новых требованиях, а также их влиянии на финансовую отчетность Компании описана ниже.

Компания выбрала модифицированный ретроспективный подход на дату первоначального применения данного стандарта. На основании анализа регулярных потоков доходов Компания за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существовавших на указанную дату, применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не оказало значительного влияния на финансовую отчетность. Таким образом, сравнительные данные за 2017 г. не были пересчитаны, а входящее сальдо непокрытого убытка на 1 января 2018 г. пересмотрено не было.

МСФО (IFRS) 15 использует термины «актив по договору» и «обязательство по договору» для описания того, что может быть более широко известно, как «начисленная выручка» и «доходы будущих периодов», однако Стандарт не запрещает Компании использовать альтернативные описания в отчете о финансовом положении. Компания приняла терминологию, используемую в МСФО (IFRS) 15, для авансов полученных. Таким образом, возмещение (авансы), полученное от покупателей на оказание услуг, отражается как «обязательства по договору».

Компания признает выручку из следующих основных источников:

- Поисковые работы на месторождениях твердых полезных ископаемых;
- Продажа прав недропользования;
- Проведение геофизических работ;
- Глубинное геологическое картирование;
- Прочее.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Детальное описание принципов признания выручки по каждому основному источнику выручки указано в Примечании 3.

Деятельность Компании связана с оказанием услуг по геологоразведочным, научно-исследовательским, опытно-методическим, опытно-конструкторским работам, а также выполнением геофизических работ и бурением скважин. Оказание услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями услуг. Компания также реализует права недропользования компаниям-партнерам.

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.

За исключением требования о более детальном раскрытии информации в отношении выручки, применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Компанией был проведен анализ признания выручки и отражения ее в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 15, анализ значительных договоров с клиентами, которые были эффективны в период с 2018 по 2019 гг., а также анализ переходящих контрактов с 2017 по 2018 гг. Данный анализ был подготовлен в соответствии с МСФО (IFRS) 15, приложений к стандарту и протоколов обсуждений проектной команды рабочей группы Совета по МСФО по переходу на МСФО (IFRS) 15.

Поскольку основная масса контрактов Компании является краткосрочной, а также контракты с покупателями начинаются и оканчиваются, как правило, в одном и том же учетном периоде, переход на МСФО (IFRS) 15 по таким контрактам не будет иметь значительный эффект на финансовый результат Компании.

Применение прочих поправок и разъяснений

В текущем году Компания применила ряд поправок к стандартам и разъяснениям МСФО, выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»), которые вступают в силу для годового периода, начинающегося 1 января 2018 г. или после этой даты. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, указанные в данной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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) 16 «Аренда»¹;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»¹ – касательно применения требований обесценения по МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»¹;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»¹.

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

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения;

Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Общий эффект от применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 предоставляет комплексную модель для определения договоров аренды и их учета в финансовой отчетности как для арендодателей, так и для арендаторов. МСФО (IFRS) 16 заменит текущее руководство по аренде, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда» и соответствующие интерпретации, когда оно вступит в силу для учетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Датой первоначального применения МСФО (IFRS) 16 для Компании будет 1 января 2019 г.

Компания оценивает эффект применения данного стандарта и окончательно не приняла решение какой подход будет использовать при первоначальном применении данного стандарта.

В отличие от учета аренды арендатором, МСФО (IFRS) 16 в значительной степени переносит требования учета арендодателем по МСФО (IAS) 17.

Влияние нового определения аренды

Компания планирует использовать практические переходные положения, доступные при переходе на МСФО (IFRS) 16, чтобы не переоценивать, является ли договор арендой или содержит ли она договор аренды. Соответственно, определение аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4 будет по-прежнему применяться к тем договорам аренды, которые были введены или изменены до 1 января 2019 г.

Изменение определения аренды в основном относится к понятию контроля. МСФО (IFRS) 16 проводит различие между договорами аренды и обслуживания на основании того, контролируется ли использование идентифицированного актива клиентом. Контроль считается существующим, если клиент имеет:

- право на получение практически всех экономических выгод от использования идентифицированного актива; а также
- право распоряжаться использованием этого актива.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Компания будет применять определение аренды и соответствующее руководство, изложенное в МСФО (IFRS) 16, ко всем договорам аренды, заключенным или измененным 1 января 2019 г. или после этой даты (будь Компания арендодателем или арендатором в договоре аренды).

По предварительным оценкам руководства новое определение в МСФО (IFRS) 16 не изменит существенно объем договоров, которые соответствуют определению аренды для Компании.

Влияние на учет арендатора

Операционная аренда

МСФО (IFRS) 16 изменит порядок учета Компанией аренды, ранее классифицированной как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17, которая была забалансовой.

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 для всех видов аренды (за исключением указанных ниже) Компания будет:

- а) признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отчете о финансовом положении, первоначально оцененном по текущей стоимости будущих арендных платежей;
- б) признавать амортизацию активов в форме права пользования и проценты по обязательствам по аренде в отчете о прибылях и убытках;
- в) разделять общую сумму уплаченных денежных средств на основную часть (представленную в рамках финансовой деятельности) и проценты (представленные в рамках операционной деятельности) в отчете о движении денежных средств.

Стимулы по аренде (например, период без арендной платы) будут признаваться как часть оценки активов и обязательств по аренде в форме права пользования, тогда как в соответствии с МСФО (IAS) 17 они приводят к признанию стимула по аренде, амортизируемого как уменьшение расходов на аренду на прямолинейной основе.

Согласно МСФО (IFRS) 16 активы в форме права пользования будут проверяться на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Это заменит предыдущее требование о признании резерва по обременительным договорам аренды.

В отношении краткосрочной аренды (срок аренды 12 месяцев или менее) и аренды малоценных активов Компания будет иметь право равномерно отражать расходы по аренде в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.

Предварительно оцененный эффект применения МСФО (IFRS) 16 при использовании модифицированного ретроспективного подхода на 1 января 2019 г. составил на активы 60,370 тыс. тенге, на обязательства 60,370 тыс. тенге.

Финансовая аренда

Основные различия между МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 17 в отношении активов, ранее относимых к договорам финансовой аренды, заключаются в оценке гарантий по остаточной стоимости, предоставленных арендатором арендодателю. МСФО (IFRS) 16 требует, чтобы Компания признавала в качестве части своего обязательства по аренде только сумму, ожидаемую к уплате по гарантии остаточной стоимости, а не максимальную сумму, гарантированную в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17. Обязательства по финансовой аренде будут представлены отдельной строкой для обязательств по аренде.

Влияние на учет арендодателя

Согласно МСФО (IFRS) 16 арендодатель продолжает классифицировать аренду как финансовую или операционную аренду и учитывает эти два вида аренды по-разному. Тем не менее, МСФО (IFRS) 16 изменил и расширил требуемые раскрытия, в частности, касающиеся того, как арендодатель управляет рисками, возникающими в связи с его остаточной долей участия в арендованных активах.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Руководство Компании не ожидает, что применение прочих стандартов и разъяснений окажет значительное влияние на финансовую отчетность Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Данная финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Принципы подготовки отчетности

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых 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.

Выручка

Выручка оценивается на основе возмещения, на которое, как планируется, Компания будет иметь право в соответствии с указаниями в договоре с покупателем, и исключает суммы, полученные от имени третьих лиц. Компания признает выручку при передаче покупателю контроля над продукцией или услугой.

Учет доходов по геологическому картированию, поисковым и геофизическим работам

Компания оказывает услуги по глубинному геологическому картированию, а также поисковым и геофизическим работам. Такие услуги признаются как обязанность к исполнению, выполняемая в течение периода. Выручка в отношении таких услуг признается исходя из стадии выполнения договора. При завершении определенного этапа, покупателю направляется отчет о выполненных работах, подписанный обеими сторонами, и счет-фактура на оплату завершеного этапа работ. Компания подписывает данные отчеты на ежемесячной основе.

Учет доходов по продаже прав недропользования

Компания продает права недропользования компаниям-партнерам для дальнейшей разведки по данным участкам. Выручка от продажи прав недропользования признается при передаче контроля над правом, т.е. в момент подписания договора купли-продажи права недропользования.

Учет прочих доходов

Прочие доходы, в основном, включают в себя доходы от вознаграждения от агентских услуг по дальнейшему сопровождению договоров права недропользования. Выручка в отношении таких услуг признается исходя из стадии выполнения договора.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Стадия выполнения договора оказания услуг определяется следующим образом:

- плата за установку признается исходя из стадии выполнения 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

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 финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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 прямолинейным методом либо 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:

Здания и сооружения	8-100 лет
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 прямолинейным 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. Затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств ОССЧПУ), добавляются или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, где применимо, при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, немедленно признаются в составе прибыли или убытка.

В соответствии с бизнес-моделью, как описано выше, последующая оценка зависит от того, каким образом финансовые инструменты были классифицированы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Финансовые активы

Признание и первоначальная оценка

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность первоначально признаётся в момент возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструмента, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Компания изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована, как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструмента, не предназначенные для торговли, Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов;
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Компании;
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками;
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств);
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Компания продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Компания анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Компания анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Компании денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Модификация условий финансовых активов

Если условия финансового актива изменяются, Компания оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается, и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Компания проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Компания руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Компания приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива.

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Компания пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Прекращение признания

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Компания ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Компания заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Компания оценивает резервы под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по вкладам в банках, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков Компания анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на прошлом опыте Компании и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию. Компания использует модель Васичека, чтобы инкорпорировать прогнозную информацию и привести расчеты в соответствие с экономическими показателями на дату оценки по вкладам в банках. Для прогноза используется цена на нефть марки Brent с задержкой в один год.

Компания предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, если он просрочен более чем на 30 дней, или если внешний кредитный рейтинг, присвоенный финансовому активу международным рейтинговым агентством, падает на шесть ступеней в соответствии с агентствами кредитного рейтинга Moody's, Standard & Poor's или Fitch.

Определение дефолта

Финансовый актив относится Компанией к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Компанией в полном объеме без применения Компанией таких мер, как реализация заложенного обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

Компания считает, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск, если его кредитный рейтинг соответствует общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное качество». Компания рассматривает его равным Baa3 или выше по оценкам Moody's или BBB- или выше по оценкам Standard and Poor's.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ожидаемые кредитные убытки представляют собой ту часть ожидаемых кредитных убытков, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ожидаемые кредитные убытки оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

Признание и оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков, взвешенную с учетом вероятности. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополученных денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

Ожидаемые кредитные убытки дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Политика по списанию активов

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Компании нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Компания применяет политику списания валовой балансовой стоимости, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. Компания не ожидает значительного возмещения списанных сумм.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Финансовые обязательства

Классификация и последующая оценка

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Все финансовые обязательства Компании классифицировались как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Модификация условий финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Компания применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Компания признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Компания приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Прекращение признания

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Компания также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и возникающее в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Денежные средства

Денежные средства 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 Республики Казахстан и депозиты на текущих счетах в банках второго уровня, полученные из государственного бюджета в целях использования данных денежных средств согласно бюджетным инвестициям (Примечание 12). Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до двенадцати месяцев после 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 после 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Облигации

Компания учитывает облигации как оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Компания признает процентный доход путем применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости облигации с момента их первоначального признания. Процентный доход признается в составе финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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 очевидные 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.

Реализация ассоциированного предприятия

В декабре 2017 г. Компания заключила договор купли-продажи 40% доли участия в уставном капитале ТОО «КазГеоТех» с Geotech Ltd. (Канада), а также получила аванс на сумму 38,380 тыс. тенге. 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 2018 г. некоторые условия не были выполнены. Ввиду отлагательных условий, Компания не признала реализацию доли. Кроме того, отражение актива как предназначенного 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 2020 г. Соответственно, Компания прекратила признание инвестиции в ассоциированное предприятие по долевого участию на 31 декабря 2018 г. и классифицировала инвестицию как активы, предназначенные для продажи, в составе долгосрочных активов.

Значительное увеличение кредитного риска

Как поясняется в Примечании 3, величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев (для активов первой стадии) или в течение всего срока кредитования (для активов второй и третьей стадии). Актив переходит во вторую стадию при значительном увеличении кредитного риска по нему с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Компания учитывает, как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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 сократился и расходы по износу увеличились. Это изменение в оценке, рассчитанное исходя из допущения о владении активами до окончания их ожидаемого срока полезного использования, привело к увеличению амортизационных отчислений в текущем году, которые составили 129,269 тыс. тенге.

Обесценение активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. Определение наличия индикаторов обесценения 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.

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 2018 г. Компания провела анализ индикаторов обесценения основных средств и нематериальных активов. По результатам анализа Компания не выявила индикаторы обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания также оценила возмещаемость затрат, связанных с разведкой и приобретением прав на недропользование, и признала резерв на обесценение на сумму 86,047 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 503,712 тыс. тенге), ввиду отсутствия потенциальных партнеров (Примечание 15).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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 2018 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки

Компания начисляет резервы по обесценению дебиторской задолженности. Компания рассчитала вероятность дефолта дебиторской задолженности на основе всего ожидаемого срока использования. Изменения в экономике и условиях, относящихся к бизнесу клиентов, могут потребовать корректировки коэффициентов вероятности дефолта и потери в случае дефолта, полученных на основе исторической информации, и, таким образом, повлияют на корректировку резервов по сомнительным счетам, отраженных в финансовой отчетности.

Большинству вкладов в банках присвоены кредитные рейтинги одного или нескольких международных кредитных агентств: Moody's, Fitch или Standard and Poor's. Предполагаемый кредитный убыток рассчитывается на весь срок полезного использования для тех активов, кредитный риск которых значительно увеличился по сравнению с кредитным риском на дату первоначального признания.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Для обесцененных активов Компания рассчитывает убыток от обесценения как разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке актива. Убытки признаются в прибылях и убытках и отражаются в счете оценочного резерва. В случае, когда Компания считает, что реальных шансов на восстановление актива нет, соответствующие суммы списываются. Проценты по обесцененному активу продолжают признаваться путем «раскручивания» ставки дисконтирования. Когда последующее событие приводит к уменьшению кредитного риска, произошедшим после признания обесценения в стадии 2, Компания анализирует насколько стабильна текущая финансовая позиция заемщика для перевода данных активов в стадию 1.

5. ВЫРУЧКА

	2018 г.	2017 г.
Поисковые работы на месторождениях твердых полезных ископаемых	2,440,784	1,972,706
Доходы от продажи прав недропользования	1,553,188	-
Проведение геофизических работ	67,422	73,022
Глубинное геологические картирование	62,500	-
Геологическое сопровождение поисковых работ на месторождениях твердых полезных ископаемых	17,428	29,109
Проектирование и анализ геологической информации	-	292,667
Поисково-оценочные работы на месторождениях углеводородного сырья	-	21,968
Прочее	256,391	112,102
	4,397,713	2,501,574

В 2018 г. выручка представлена услугами, оказанными Акционеру, на сумму 1,400,058 тыс. тенге (2017 г.: 1,319,410 тыс. тенге) (Примечание 24). Выручка от АО «ТНК Казхром» в 2018 г. составила 1,071,639 тыс. тенге (2017 г.: 873,911 тыс. тенге).

Сроки признания выручки представлены следующим образом:

	2018 г.
В течение периода	2,844,525
В определенный момент времени	1,553,188
	4,397,713

Ниже раскрывается информация о цене операции, распределенной на невыполненные обязательства по договорам, на 31 декабря 2018 г. (Примечание 22). В соответствии с положениями о переходе, предусмотренными МСФО (IFRS) 15, информация о цене операции, распределенной на невыполненные обязанности к исполнению, на 31 декабря 2017 г. не раскрыта.

	31 декабря 2018 г.
Обязанности по продаже прав недропользования	965,978
Прочее	176,078
	1,142,056

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2018 г.	2017 г.
Субподрядные работы по выполнению комплекса оценочных работ	1,163,463	601,544
Расходы по заработной плате	767,836	443,105
Сырье и материалы	350,544	222,376
Износ и амортизация	245,504	193,897
Налоги, за исключением подоходного налога	227,391	61,146
Расходы по аренде	113,494	80,123
Материальная помощь сотрудникам	61,842	32,330
Транспортные расходы	31,915	14,845
Прочие	303,923	113,390
	3,265,912	1,762,756

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018 г.	2017 г.
Расходы по заработной плате	238,763	233,441
Расходы по аренде	42,201	46,603
Аудиторские и прочие профессиональные услуги	27,721	31,548
Налоги, за исключением подоходного налога	23,380	24,463
Командировочные расходы	19,484	18,209
Транспортные расходы	12,086	15,859
Износ и амортизация	6,994	4,513
Услуги связи	2,575	2,555
Материалы	2,176	687
Услуги банка	1,181	2,092
Прочие	37,272	24,196
	413,833	404,166

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2018 г.	2017 г.
Вознаграждение по депозитам	209,513	276,934
Амортизация дисконта и купонный доход по облигациям	28,343	-
	237,856	276,934

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО

	2018 г.	2017 г.
Восстановление резерва долгосрочных активов (Примечание 15)	476,677	88,296
Доходы/(расходы) от возмещения затрат	55,323	(20,087)
Доходы по сопровождению проектов	-	34,845
(Расходы)/доходы по аренде	(12,202)	4,959
Командировочные расходы	(13,634)	(13,187)
Штрафы, пени, неустойки	(27,283)	-
Расходы по заработной плате	(47,702)	(67,200)
Убыток от обесценения долгосрочных активов (Примечание 15)	(59,012)	(364,538)
Резерв по обесценению финансовых активов	(1,518,595)	-
Прочие	(19,982)	(32,203)
	(1,166,410)	(369,115)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В 2018 и 2017 гг. установленная ставка подоходного налога в Республике Казахстан составила 20%.

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

	2018 г.	2017 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	271,256	120,494
Экономия по отложенному подоходному налогу	(190,631)	(76,095)
Расходы по подоходному налогу	80,625	44,399
	2018 г.	2017 г.
Прибыль до налогообложения	136,556	219,839
Расчетная сумма расхода по подоходному налогу по установленной законом ставке 20%	27,311	43,968
Прочие постоянные разницы	53,314	431
Расходы по подоходному налогу	80,625	44,399

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 2017 г.	Отнесено на прибыль или убыток 2017 г.	31 декабря 2017 г.	Отнесено на капитал	Отнесено на прибыль или убыток 2018 г.	31 декабря 2018 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц						
Дисконт по облигациям	-	-	-	-	286,014	286,014
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	16,442	11,003	27,445
Доход от продажи инвестиции	-	25,719	25,719	-	(25,719)	-
Начисленные обязательства	60,288	58,570	118,858	-	(93,077)	25,781
Основные средства	(70,147)	(8,194)	(78,341)	-	12,410	(65,931)
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, нетто	(9,859)	76,095	66,236	16,442	190,631	273,309

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Компью- теры, офисное оборудо- вание, мебель	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2017 г.	-	1,351,962	158,879	37,887	73,181	7,747	1,629,656
Поступило	-	-	-	4,895	5,601	-	10,496
На 31 декабря 2017 г.	-	1,351,962	158,879	42,782	78,782	7,747	1,640,152
Поступило	-	20,921	275	12,697	4,812	-	38,705
Внутреннее перемещение	37,740	-	(29,993)	-	-	(7,747)	-
Выбыло	-	-	-	(3,685)	-	-	(3,685)
На 31 декабря 2018 г.	37,740	1,372,883	129,161	51,794	83,594	-	1,675,172
Накопленный износ							
На 1 января 2017 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)
Начислено за год	(3,774)	(214,475)	(20,609)	(6,937)	(20,097)	-	(265,892)
Внутреннее перемещение	(9,435)	-	9,435	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-	3,685	-	-	3,685
На 31 декабря 2018 г.	(13,209)	(530,430)	(62,792)	(30,308)	(62,358)	-	(699,097)
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2017 г.	-	1,036,007	107,261	15,726	36,521	7,747	1,203,262
На 31 декабря 2018 г.	24,531	842,453	66,369	21,486	21,236	-	976,075

Расходы по износу оборудования, предназначенного для буровых работ, амортизируемого по производственному методу, за 2018 г. составили 85,206 тыс. тенге (2017 г.: 33,764 тыс. тенге), расходы по износу геофизического оборудования, амортизируемого прямолинейным методом, составили 129,269 тыс. тенге (2017 г.: 135,590 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств Компании составила 10,310 тыс. тенге и 8,748 тыс. тенге, соответственно.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Специальный счет в Министерстве Финансов РК	3,507,117	3,507,117
Депозиты в банках	-	2,717,612
	3,507,117	6,224,729

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Тенге	3,507,117	3,524,729
Доллары США	-	2,700,000
	3,507,117	6,224,729

По состоянию на 31 декабря 2017 г. депозиты в банках представлены депозитами в АО «Цеснабанк» в долларах США со сроком до 12 месяцев.

Средневзвешенная процентная ставка по депозитам в банках составила 7.6% (2017 г.: 3.15%).

В течение 2018 г. сумма дохода от вознаграждения по депозитным счетам составила 87,674 тыс. тенге (2017 г.: 55,705 тыс. тенге).

Информация о подверженности денежных средств, ограниченных в использовании, кредитному и валютному риску представлена в Примечании 25.

13. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Депозиты	2,140,622	826,968
Облигации	1,836,542	-
Купонное вознаграждение	10,899	-
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям	(49,132)	-
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по депозитам	(7,840)	-
	3,931,091	826,968
Текущая часть	2,132,782	826,968
Долгосрочная часть	1,798,309	-

По состоянию на 31 декабря 2017 г. денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 12), были размещены в АО «Цеснабанк». В ноябре 2018 г., в рамках исполнения постановления Правительства РК от 19 сентября 2018 г., Советом директоров Компании было принято решение о заключении сделки по приобретению ценных бумаг АО «Цеснабанк» на сумму депозита в размере 3,282,668 тыс. тенге со сроком обращения 10 лет и номинальной ставкой вознаграждения 4% годовых. По условиям выпуска, вознаграждение выплачивается в конце каждого года, в период обращения. Данный актив был классифицирован как финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости, и оценен по справедливой стоимости на дату признания (дату сделки), которая составила 1,819,089 тыс. тенге. Справедливая стоимость облигаций была оценена как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по ставке 11.9%, которая была определена в размере ставки средней доходности государственных ценных бумаг с поправкой на рейтинг банка. В результате сделки, разница между номинальной стоимостью облигаций (суммой депозита) и справедливой стоимостью была признана как убыток от обесценения на 1,463,579 тыс. тенге в составе прочих расходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 9). По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания оценила ожидаемые кредитные убытки по облигациям и признала резерв на сумму 49,132 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. депозиты были размещены в АО «Народный Банк Казахстана», АО «ForteBank» и АО «Сбербанк России» со сроком более трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 5.77% (2017 г.: 7.9%).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Начисленные вознаграждения за 2018 г. по депозитным счетам составили 121,839 тыс. тенге (2017 г.: 221,229 тыс. тенге).

Прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Тенге	3,931,091	825,881
Доллар США	-	1,087
	3,931,091	826,968

Информация о подверженности прочих финансовых активов кредитному и валютному риску представлена в Примечании 25.

14. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование	Характер деятельности	Страна регистрации	Право собственности/право голосования	
			31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
«Бектау Б.В.»	Разведка медно-порфировых руд	Нидерланды	25%	25%
«Сарыарка Б.В.»	Разведка медно-порфировых руд	Нидерланды	25%	25%
ТОО «ALS Казгеохимия»	Создание и работа геохимической лаборатории	Казахстан	20%	-
ТОО «East Copper»	Разведка золотосодержащих руд	Казахстан	25%	-
ТОО «Minerals Gold»	Разведка золотосодержащих руд	Казахстан	25%	-
ТОО «АлтайГео»	Разведка колчеданно- полиметаллических руд	Казахстан	25%	-
ТОО «Алтынказган Project»	Разведка золота и медьсодержащих руд	Казахстан	25%	-
ТОО «Бенкала Cuprum Project»	Разведка цветных металлов	Казахстан	25%	-
ТОО «Дюсембай Project»	Разведка полиметаллических руд	Казахстан	25%	-
ТОО «Идыгей Project»	Разведка меди	Казахстан	25%	-
ТОО «Итауыз Project»	Разведка меди	Казахстан	25%	-
ТОО «Майлишат Ресурсис»	Разведка золотосодержащих руд	Казахстан	25%	-
ТОО «Озерное Project»	Разведка меди	Казахстан	25%	-
ТОО «Суровский Ресурсис»	Разведка медьсодержащих руд	Казахстан	25%	-
ТОО «Тамды- Саинбулак Project»	Разведка медьсодержащих руд	Казахстан	25%	-
ТОО «Тектурмас Ресурсис»	Разведка хромовых руд	Казахстан	25%	-
ТОО «Чарский Ресурсис»	Разведка хромовых руд	Казахстан	25%	-
ТОО «Шидерты- Экибастуз Ресурсис»	Разведка хромовых руд	Казахстан	25%	-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДочНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (ВТЫС. ТЕНГЕ)

Итоговая финансовая информация по каждому существовавшему 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 «АлтайГео»	ТОО «Алтынказ- ган Project»	ТОО «Бенкала Сиргит Project»	ТОО «Дюсембай Project»	ТОО «Идыгей Project»	ТОО «Итауыз Project»	ТОО «Тамды- Саинбулак Project»	Прочие
Текущие активы	31 декабря 2018 г. 31 декабря 2017 г.	13,838 13,335	13,512 18,827	1,555 -	176,213 -	7,249 -	3,146 -	132,736 -	153,404 -	117,205 -	26,657 -
Долгосрочные активы	31 декабря 2018 г. 31 декабря 2017 г.	- -	- -	255,390 -	93,088 -	412,167 -	1,010,389 -	- -	- -	- -	101,485 -
Текущие обязательства	31 декабря 2018 г. 31 декабря 2017 г.	(8,693) (4,295)	(4,739) (4,295)	(69,534) -	(516) -	(81) -	(83) -	(75) -	(85) -	(115) -	(22,092) -
Долгосрочные обязательства	31 декабря 2018 г. 31 декабря 2017 г.	(2,998,700) (1,711,194)	(3,210,916) (2,604,424)	(147,519) -	- -	(2,450) -	(2,834) -	- -	- -	- -	(180) -
Чистые активы/ (обязательства)	31 декабря 2018 г. 31 декабря 2017 г.	(2,993,555) (1,702,154)	(3,202,143) (2,589,892)	39,892 -	268,785 -	416,885 -	1,010,618 -	132,661 -	153,319 -	117,090 -	105,870 -
Доля владения Компании		25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	20-25%
Чистые активы/(обязательства), приходящиеся на долю Компании	31 декабря 2018 г. 31 декабря 2017 г.	(748,389) (425,539)	(800,536) (647,473)	9,973 -	67,196 -	104,221 -	252,655 -	33,165 -	38,330 -	29,273 -	26,457 -
Накопленная непризнанная доля в убытках	31 декабря 2018 г. 31 декабря 2017 г.	(706,570) (449,292)	(740,674) (660,895)	- -	- -	(17) -	(37) -	(34) -	(13) -	(428) -	(1,749) -
Балансовая стоимость доли владения Компании в ассоциированных предприятиях	31 декабря 2018 г. 31 декабря 2017 г.	- -	- -	53 -	64 -	- -	- -	- -	- -	- -	112 -

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДочная КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	«Бектау Б.В.»	«Сарыарка Б.В.»	ТОО «КазГеоТех»	ТОО «АлтайГео»	ТОО «Алтынказ- ган Project»	ТОО «Бенкала Сургим Project»	ТОО «Дюсембай Project»	ТОО «Идыгей Project»	ТОО «Итауыз Project»	ТОО «Тамды- Сайнбулак Project»	Прочие
Доходы	2018 г. 2017 г.	- -	- 355,567	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Убыток и итого совокупный убыток за год	2018 г. 2017 г.	(1,029,112) (1,078,382)	(319,117) (1,326,442)	(88) -	(45) -	(369) -	(446) -	(437) -	(351) -	(2,010) -	(9,133) -
Доля в убытке ассоциированных предприятий	2018 г. 2017 г.	- -	- (2,376)	(22) -	(11) -	(75) -	(75) -	(75) -	(75) -	(75) -	(536) -
Непризнанная доля в убытках ассоциированных предприятий за год	2018 г. 2017 г.	(257,278) (269,595)	(79,779) (331,611)	- -	- -	(17) -	(37) -	(34) -	(13) -	(428) -	(1,749) -

Активы, предназначенные для продажи

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 2018 г. некоторые условия не были выполнены. Соответственно, Компания прекратила признание инвестиции в ассоциированное предприятие по долевого участия на 31 декабря 2018 г. и классифицировала инвестицию как активы, предназначенные для продажи, в составе долгосрочных активов.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Права недропользования	485,101	744,926
Расходы будущих периодов	39,028	37,391
Прочие активы	696,403	189,688
Минус: резерв под обесценение актива	(86,047)	(503,712)
	1,134,485	468,293

Движение резерва под обесценение представлено следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
На начало года	503,712	227,470
Начисление (Примечание 9)	59,012	364,538
Восстановление (Примечание 9)	(476,677)	(88,296)
На конец года	86,047	503,712

По состоянию на 31 декабря 2018 г., Компания восстановила резерв на сумму 476,677 тыс. тенге по участкам Костанай, Суворовский, Майлишат, Дюсембай и Союзное и создала резерв на сумму 59,012 тыс. тенге по участкам Айнабулакский, Акбулак, Аккенсе, Аккудук, Алтынказган (Центральный участок), Боршетукен, Косколь и Карабайбулакский, Сарымсактинский, Арпаозен-Култасский рудные поля в Туркестанской области.

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

Прочие активы включают в себя расходы по оплате подписного бонуса на сумму 605,000 тыс. тенге по участку Шевченковское.

16. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Буровые инструменты	172,959	168,412
Полевое снаряжение	74,931	13,389
Запасные части	39,037	18,162
Топливо	7,944	11,785
Прочие	11,205	30,151
	306,076	241,899

17. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность	726,660	490,987
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(80,136)	-
	646,524	490,987

В 2018 г. основная часть дебиторской задолженности представлена задолженностью от АО «ТНК Казхром» на сумму 632,301 тыс. тенге (2017 г.: 445,565 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Средний срок погашения задолженности по услугам, предоставляемым клиентам Компании, составляет 30 дней. Компания не начисляет проценты на непогашенную торговую дебиторскую задолженность.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Движение по резерву под ожидаемые кредитные убытки за 2018 г. представлено следующим образом:

	2018 г.
Сальдо на 1 января	-
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	18,696
Сальдо на 1 января (пересчитано)	18,696
Начислено за год	61,440
Сальдо на 31 декабря	80,136

В следующей таблице приведены характеристики рисков по торговой дебиторской задолженности на основе матрицы резервов Компании:

31 декабря 2018 г.	До 30 дней	Свыше 30 дней	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	1.71%	100%	
Валовая балансовая стоимость	659,683	66,977	726,660
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	13,159	66,977	80,136

Информация о подверженности торговой дебиторской задолженности кредитному риску представлена в Примечании 25.

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	301,194	483,657
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	-	20,952
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(120)	-
	301,074	504,609

Информация о подверженности денежных средств кредитному и валютному риску представлена в Примечании 25.

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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 2018 г. Компания объявила и выплатила дивиденды Акционеру на сумму 87,720 тыс. тенге по итогам деятельности за 2017 г. (2017 г.: 79,467 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 г. торговая кредиторская задолженность, приходящаяся на наиболее значительных поставщиков услуг Компании, ТОО «Геобайт-Инфо», составила 126,755 тыс. тенге (63% от торговой кредиторской задолженности) (2017 г.: 48,801 тыс. тенге или 75% от торговой кредиторской задолженности).

Торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Тенге	200,842	64,920
Доллар США	1,128	-
	201,970	64,920

Информация о подверженности торговой кредиторской задолженности риску ликвидности и валютному риску представлена в Примечании 25.

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добавленную стоимость	98,306	64,834
Обязательные пенсионные взносы	13,602	13,096
Индивидуальный подоходный налог	12,375	13,080
Социальный налог	9,867	10,100
Прочие	1,975	3,898
	136,125	105,008

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

Ниже приводится информация по доходам, признанным в текущем отчетном периоде, и включенным в обязательства по договорам на начало периода. В текущем отчетном периоде не было признано доходов, связанных с исполнением обязательств, выполненных в предыдущих периодах.

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Авансы, полученные за оказание услуг	1,142,056	-

По состоянию на 1 января 2018 г. авансы, полученные за оказание услуг, на сумму 689,215 тыс. тенге были реклассифицированы в состав обязательств по договорам с покупателями. По состоянию на 31 декабря 2017 г. данная статья была отражена в составе прочих текущих обязательств как авансы полученные (Примечание 23).

В таблице ниже представлено соотношение выручки, признанной в текущем отчетном периоде, к перенесенным с прошлого периода обязательствам по договорам. В текущем отчетном периоде не признавалась выручка, связанная с обязанностями к исполнению, удовлетворенными в предыдущие годы.

	2018 г.
Доходы от продажи прав недропользования	38,200
Прочее	10,655
	48,855

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

23. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Авансы полученные	-	689,215
Прочие текущие обязательства	562,116	45,414
	562,116	734,629

По состоянию на 31 декабря 2017 г., авансы полученные включали авансы от Korea Resources Corporation на сумму 536,578 тыс. тенге, полученные ранее для покрытия затрат по приобретению права на проведение поисковых геологоразведочных работ на полиметаллические руды на участке Дюсембай в Карагандинской области. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания реклассифицировала данную сумму в прочие текущие обязательства, поскольку руководством Компании было принято решение по возврату данных авансов.

24. 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 2018 и 2017 гг., составила 197,821 тыс. тенге и 139,196 тыс. тенге, соответственно.

Операции с участием прочих связанных сторон

Информация об операциях Компании по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. с прочими связанными сторонами представлена в следующем образе:

		Денежные средства и депозиты	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолжен- ность перед связан- ными сторонами
Учреждения, находящиеся под общим контролем Правительства РК	2018 г.	3,507,117	1,400,058	90,113	1,276
Учреждения, находящиеся под общим контролем Правительства РК	2017 г.	3,507,117	1,319,410	54,888	3,514

25. 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Кредитный риск

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, денежными средствами, ограниченными в использовании, прочими финансовыми активами, торговой дебиторской задолженностью, 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 незначительный. По состоянию на 31 декабря 2018 г. 49% на сумму 2,326,381 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 79% на сумму 3,218,302 тыс. тенге) и 24% на сумму 1,135,676 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 18% на сумму 721,509 тыс. тенге) финансовых активов Компании приходятся на АО «Цеснабанк» (с кредитным рейтингом B-/Stable, kzBB- в соответствии с рейтингом Standard & Poor's) и АО «Сбербанк России» (с кредитным рейтингом BB+/Positive, kzAA- в соответствии с рейтингом Fitch Rating), соответственно, что представляет собой существенную концентрацию. (Примечания 12, 13 и 18).

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» и АО «Сбербанк России» 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, которой в основном является доллар США, 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.

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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства	-	20,952
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	2,700,000
Прочие финансовые активы	-	1,087
Финансовые обязательства:		
Торговая кредиторская задолженность	(1,128)	-
Чистый эффект	(1,128)	2,722,039

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Ниже представлены основные средневзвешенные курсы валют за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., использованные в течение года:

	2018 г.	2017 г.
Доллар США	344.9	326.08

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 2018 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 2018 г. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов, при усилении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте в 2018 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	
	2018 г.	2017 г.
Финансовые активы	-	(544,408)
Финансовые обязательства	226	-

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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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
2018 г.					
Финансовые активы					
Денежные средства	-	301,074	120	-	301,194
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	3,507,117	3,507,117
Торговая дебиторская задолженность	-	646,524	80,136	-	726,660
Прочие финансовые активы	4%-11.9%	-	2,140,622	4,573,257	6,713,879
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	-	(201,970)	-	-	(201,970)
Прочие текущие обязательства	-	-	(536,578)	-	(536,578)
Финансовые активы, нетто		745,628	1,684,300	8,080,374	10,510,302
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	826,968	6,224,729	7,982,373

Определение справедливой стоимости

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

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря:

	На 31 декабря 2018 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы	-	3,931,091	-	3,931,091
	На 31 декабря 2017 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы	-	826,968	-	826,968

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 2018 и 2017 гг. приблизительно равна балансовой стоимости.

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 2018 и 2017 гг. у Компании отсутствуют займы от третьих сторон.

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют.

26. 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»).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

В соответствии с контрактными обязательствами на недропользование на участках Майлишат, Суворовский, Айнабулак, Боршетукен, Карабайбулак, Тамды-Саинбулак, Итауыз, Даутбай и Медине, 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 социальной сферы, производить отчисления в ликвидационный фонд на восстановление участка.

В 2018 г. Компанией активна начата работа по передаче прав недропользования по контрактам Майлишат и Суворовский в пользу совместных предприятий. Компания обязуется выполнить работы по проведению буровых работ, после их завершения осуществить передачу контрактов в пользу совместных предприятий. Работы по участку Майлишат завершены в сентябре 2018 г., по Суворовскому - в январе 2019 г.

По участкам Тамды-Саинбулак и Итауыз, согласно договору купли-продажи права недропользования, Компания обязуется выполнить работы по проведению геологоразведочных работ, после их завершения осуществить передачу в пользу совместных предприятий.

Процедуры по передаче прав недропользования по участкам Даутбай, Медине и Айнабулак планируется завершить в 2019 г.

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 2018 г. Компания начислила резерв по ликвидационному фонду на сумму 362 тыс. тенге (2017 г.: 5,646 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.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

24 января 2019 г. АО «Цеснабанк» изменило условия выплаты по ценным бумагам, пересмотрев купонную ставку в сторону понижения с 4% до 0.1% годовых и продлив срок облигаций с 10 до 15 лет.

28. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 15 мая 2019 г.