

REPORT ARCHIVE COPY

**АО «ЖАЙРЕМСКИЙ
ГОРНО-
ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ
КОМБИНАТ» И ЕГО
ДОЧЕРНЕЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ**

Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимых аудиторов
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-62

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

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

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» и его дочернего предприятия (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также результаты ее деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была утверждена руководством Группы 26 августа 2019 г.

От имени руководства Группы:

Бартош С.А.
И.о. Председателя Правления

26 августа 2019 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

Муздыбаев С.Ж.
Главный бухгалтер

26 августа 2019 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и Совету директоров АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат»:

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» и его дочернего предприятия (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2018 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных принципов учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное 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 (далее – «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* (далее – «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту консолидированной 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Учет доходов и расходов, понесенных в рамках проекта «Полиметаллы Жайрема. Модернизация действующего производства»

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Как указано в Примечаниях 1, 8 и 9 к консолидированной финансовой отчетности в течение 2018 г. Группа продолжала реализацию проекта «Полиметаллы Жайрема. Модернизация действующего производства» (далее – «Проект») в соответствии с планом и бюджетом, одобренным руководством в 2016 г. Расходы, понесенные в рамках реализации Проекта в 2018 г., включая расходы на вскрышные работы и разработку месторождения Западный Жайрем (далее – «Месторождение»), затраты на финансирование, расходы по строительству обогатительной фабрики, расходы на добычу и переработку тестовой продукции, были капитализированы в состав актива по реализации Проекта, в то время как выручка, полученная от реализации тестовой добычи, была направлена на уменьшение капитализированных расходов.

Мы считаем данный вопрос ключевым для нашего аудита в связи с существенностью затрат по Проекту, необходимостью применять значительное суждение при определении видов расходов, подлежащих капитализации, а также при анализе наличия признаков обесценения капитализированных затрат по Проекту. Некорректная капитализация затрат может привести к существенному искажению консолидированной финансовой отчетности текущего и будущих периодов.

Что было сделано в ходе аудита?

В ходе анализа корректности учета доходов и расходов, понесенных в рамках реализации Проекта в 2018 г., мы выполнили следующие процедуры:

- На основании обсуждений с руководством Группы и техническим персоналом, вовлеченным в реализацию Проекта мы получили понимание статуса Проекта, планов по его дальнейшей реализации, текущего этапа работ, производимых на Месторождении;
- Критически оценили анализ, проведенный руководством Группы в отношении наличия индикаторов обесценения актива по реализации Проекта. В рамках анализа для выявления индикаторов обесценения мы посетили Месторождение и оценили текущую стадию Проекта. Мы также проанализировали обновленный бюджет Проекта и план по освоению Месторождения, одобренные руководством Группы, на предмет надежности и разумности основных допущений, а также их исполнение за 2018 г. и последующие 6 месяцев 2019 г.;
- Получили и проверили на выборочной основе первичные документы в отношении полученных доходов и расходов, понесенных в рамках реализации Проекта, и проанализировали характер расходов с точки зрения корректности их капитализации в составе актива по реализации Проекта в соответствии с МСФО и учетной политикой Группы. В отношении доходов мы проверили количество продукции, продажи которой были капитализированы в состав актива по реализации Проекта, путем сверки с производственными отчетами по Месторождению. В отношении капитализированных расходов по вознаграждению мы проверили расчет на предмет соответствия МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

В результате проведенных аудиторских процедур мы не обнаружили существенных несоответствий учета доходов и расходов в консолидированной финансовой отчетности, понесенных в рамках Проекта.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- 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 Группы 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 консолидированной 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 Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.



Айжан Иткулова
Директор по проекту
Общественный бухгалтер,
Штат Нью-Гемпшир, США
Лицензия №05501
от 20 декабря 2010 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
13 сентября 2006 г.

26 августа 2019 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



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

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

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

Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. тенге*	тыс. тенге*	
АКТИВЫ					
Долгосрочные активы					
Основные средства	8	139,655	62,554	53,655,451	20,788,571
Авансы, выданные за долгосрочные активы	14	63,680	92,643	24,465,856	30,788,048
Актив по отложенному налогу на прибыль	23	4,199	2,617	1,613,256	869,708
Прочие долгосрочные активы		944	1,032	362,685	342,964
Активы по разработке месторождения	9	31,673	19,760	12,168,767	6,566,841
Оценочные и разведочные активы		414	-	159,059	-
Итого долгосрочные активы		240,565	178,606	92,425,074	59,356,132
Краткосрочные активы					
Товарно-материальные запасы	10	14,857	16,571	5,708,059	5,507,040
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	11	41,998	39,332	16,135,632	13,071,205
Предоплата по текущему налогу на прибыль		3,981	1,588	1,529,500	527,740
Прочие активы		310	355	119,102	117,977
Денежные средства	12	940	2,022	361,148	671,972
Итого краткосрочные активы		62,086	59,868	23,853,441	19,895,934
ИТОГО АКТИВЫ		302,651	238,474	116,278,515	79,252,066
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ					
Акционерный капитал (установленный законодательно)	13	59,612	59,612	10,175,757	10,175,757
Акционерный капитал (корректировка на гиперинфляцию)	13	28,714	28,714	3,906,278	3,906,278
Дополнительно оплаченный капитал		1,426	1,426	494,569	494,569
Прочие резервы		(140)	(140)	(24,454)	(24,454)
Нераспределенная прибыль		104,751	74,814	33,775,076	23,445,693
Резерв по перерасчету иностранной валюты		(49,546)	(49,546)	7,311,467	180,195
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		144,817	114,880	55,638,693	38,178,038
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные обязательства					
Займы	14	93,432	100,170	35,896,574	33,289,529
Резервы	15	10,821	6,364	4,157,428	2,114,949
Итого долгосрочные обязательства		104,253	106,534	40,054,002	35,404,478
Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	16	47,256	12,857	18,155,755	4,272,767
Резервы	15	583	794	223,989	263,870
Налоги к уплате	17	5,742	3,409	2,206,076	1,132,913
Итого краткосрочные обязательства		53,581	17,060	20,585,820	5,669,550
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		157,834	123,594	60,639,822	41,074,028
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		302,651	238,474	116,278,515	79,252,066

От имени руководства Группы:

Бартош С.А. Комбинат
И.о. Председателя Правления

26 августа 2019 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

Муздыбаев С.Ж.
Главный бухгалтер

26 августа 2019 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-62 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2018 г.

	Примечания	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
		тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. тенге*	тыс. тенге*
Выручка	18	106,881	122,223	36,878,220	39,854,476
Себестоимость	19	(45,567)	(51,997)	(15,722,438)	(16,955,182)
Валовая прибыль		61,314	70,226	21,155,782	22,899,294
Административные расходы	20	(8,592)	(7,893)	(2,964,584)	(2,573,749)
Расходы по реализации	21	(9,749)	(8,060)	(3,363,795)	(2,628,205)
Начисление убытка от обесценения основных средств	8	(7,319)	(6)	(2,525,348)	(1,956)
Прочие операционные расходы, нетто	22	(7,846)	(1,759)	(2,707,184)	(573,574)
Доход/(расход) от курсовой разницы		9,761	(282)	3,367,935	(91,955)
Операционная прибыль		37,569	52,226	12,962,806	17,029,855
Финансовые расходы, нетто		(371)	(506)	(128,010)	(164,997)
Прибыль до налогообложения		37,198	51,720	12,834,796	16,864,858
Расходы по налогу на прибыль	23	(7,259)	(11,861)	(2,504,645)	(3,870,622)
Прибыль за год		29,939	39,859	10,330,151	12,994,236
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль:					
Курсовые разницы для удобства пользователей		-	-	7,131,272	180,195
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		29,939	39,859	17,461,423	13,174,431
Прибыль, относящаяся к:					
Материнской Компании		29,939	39,859	17,461,423	13,174,431
Итого совокупный доход, относящийся к:		29,939	39,859	17,461,423	13,174,431
Материнской Компании		29,939	39,859	17,461,423	13,174,431
Прибыль на акцию		29,939	39,859	17,461,423	13,174,431
Прибыль на акцию, основная и разводненная (выраженная в долл. США/тенге на акцию)	23	4.54	6.05	1,566.48	1,972.12

От имени руководства Группы:

Бартош С.А.
И.о. Председателя Правления

26 августа 2019 г.
г. Караганда, Республика Казахстан



Муздыбаев С.Ж.
Главный бухгалтер

26 августа 2019 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-62 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА 2018 г.

	Акционерный капитал (установленный законодательно)	Акционерный капитал (корректировка на гиперинфляцию)	Дополнительно оплаченный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Резерв по пересчету иностранной валюты	Итого собственный капитал
1 января 2017 г. тыс. долл. США	59,612	28,714	1,426	(140)	34,957	(49,546)	75,023
Итого совокупный доход за год, тыс. долл. США	-	-	-	-	39,859	-	39,859
Дивиденды объявленные, тыс. долл. США	-	-	-	-	(2)	-	(2)
31 декабря 2017 г. тыс. долл. США	59,612	28,714	1,426	(140)	74,814	(49,546)	114,880
31 декабря 2017 г. тыс. тенге*	10,175,757	3,906,278	494,569	(24,454)	23,445,693	180,195	38,178,038
Итого совокупный доход за год, тыс. долл. США	-	-	-	-	29,939	-	29,939
Дивиденды объявленные, тыс. долл. США	-	-	-	-	(2)	-	(2)
31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	59,612	28,714	1,426	(140)	104,751	(49,546)	144,817
31 декабря 2018 г. тыс. тенге*	10,175,757	3,906,278	494,569	(24,454)	33,775,076	7,311,467	55,638,693

От имени руководства Группы:

Бартош С.А.
И.о. Председателя Правления

26 августа 2019 г.
г. Караганда, Республика Казахстан



Муздыбаев С.Ж.
Главный бухгалтер

26 августа 2019 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-62 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2018 г.

	Примечания	2018 г. тыс. долл. США	2017 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. тенге*	2017 г. тыс. тенге*
Движение денежных средств от операционной деятельности:					
Прибыль до налогообложения		37,198	51,720	12,834,796	16,864,858
Корректировки:					
Износ основных средств и активов, связанных со вскрышными работами	8, 9	6,890	8,081	2,377,325	2,635,053
Начисление убытка от обесценения основных средств	8	7,319	6	2,525,348	1,956
Процентные доходы по банковским депозитам и по займам, выданным работникам		(187)	(90)	(64,522)	(29,347)
Восстановление дисконта по резервам	15	569	591	196,328	192,713
Актуарные прибыли и стоимость текущих услуг	15	194	266	66,938	86,737
Начисление/(восстановление) резерва по устаревшим и неликвидным запасам	10	116	(21)	40,025	(6,848)
Убыток от выбытия основных средств, нетто (Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто		866	40	298,805	13,043
Доход от изменения резерва по неиспользованным отпускам		(9,761)	290	(3,367,935)	94,474
		<u>(283)</u>	<u>(176)</u>	<u>(97,646)</u>	<u>(57,391)</u>
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала					
		42,921	60,707	14,809,462	19,795,248
Изменение товарно-материальных запасов		1,598	(5,437)	551,374	(1,772,897)
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(7,450)	(27,016)	(2,570,548)	(8,809,377)
Изменение прочих активов		143	(187)	49,341	(60,977)
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		1,250	6,949	431,300	2,265,930
Изменение налогов к уплате		2,333	(967)	804,978	(315,319)
Изменение в резервах	15	(583)	(871)	(201,159)	(284,015)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		40,212	33,178	13,874,748	10,818,593
Налог на прибыль уплаченный		(11,436)	(11,747)	(3,945,877)	(3,830,462)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		28,776	21,431	9,928,871	6,988,131
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности					
Займы, выданные работникам		(49)	(105)	(16,907)	(34,238)
Авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов	14	-	(92,643)	-	(30,788,048)
Приобретение основных средств		(16,713)	(18,482)	(5,766,654)	(6,142,123)
Приобретение оценочных и разведочных активов		(414)	-	(142,847)	-
Депозиты размещенные		(68)	(65)	(23,463)	(21,182)
Поступления от выбытия основных средств		203	67	70,043	21,847
Затраты, связанные со вскрышными работами	9	(12,707)	(7,802)	(4,384,423)	(2,544,076)
Поступления по займам, выданным работникам		38	54	13,112	17,608
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(29,710)	(118,976)	(10,251,139)	(39,490,212)

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Примечания	2018 г. тыс. долл. США	2017 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. тенге*	2017 г. тыс. тенге*
Движение денежных средств от финансовой деятельности					
Получение займов	14	-	99,698	-	33,000,000
Дивиденды уплаченные		(1)	(1)	(345)	(332)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности					
		(1)	99,697	(345)	32,999,668
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств					
		(935)	2,152	(322,613)	497,587
Денежные средства на начало года					
Влияние изменений обменного курса на денежные средства		2,022	646	671,972	215,178
		(147)	(776)	11,789	(40,793)
Денежные средства на конец года					
	12	940	2,022	361,148	671,972

Неденежные операции:

В течение 2018 г. у Группы были неденежные операции, связанные с приобретением (увеличением) основных средств за счет капитализированных процентов по займу, полученному от АО «Банк Развития Казахстана», на сумму 6,668 тыс. долл. США и «Резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов» на сумму 5,701 тыс. долл. США (2017 г.: капитализированные проценты по займу, полученному от АО «Банк Развития Казахстана», на сумму 871 тыс. долл. США).

От имени руководства Группы:

Бартош С.А.
И.о. Председателя Правления

26 августа 2019 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

Муздыбаев С.Ж.
Главный бухгалтер

26 августа 2019 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-62 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Жайремский горно-обогатительный комбинат» (далее – АО «Жайремский ГОК» или «Компания») было зарегистрировано 6 сентября 1994 г. и осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания создана в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В августе 2004 г. Компания была приобретена Перфетто Инвестмент Б.В., компанией, зарегистрированной в Нидерландах. 27 июля 2006 г. все простые и привилегированные акции Компании, удерживаемые Перфетто Инвестмент Б.В., были приобретены ENRC Kazakhstan Holding B.V. и, впоследствии, 19 декабря 2006 г. – ENRC N.V.

11 декабря 2014 г. ENRC N.V. реализовала ТОО «Казцинк» (далее – «Материнская Компания») 6,588,624 простых и 3,602 привилегированных акций АО «Жайремский ГОК», что составляет 99.91% доли в акционерном капитале Компании. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. акционерами АО «Жайремский ГОК» являются:

	31 декабря 2018 и 2017 гг.
Доля владения в процентном выражении	
ТОО «Казцинк»	99.91
Физические лица	0.09
	100

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. конечными акционерами Компании являются:

	31 декабря 2018 и 2017 гг.
Доля владения в ТОО «Казцинк» в процентном выражении	
Гленкор Интернэшнл АГ	68.69
АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук»	29.82
Физические лица	1.49
	100

Основная деятельность

Основными видами деятельности Группы являются проведение разведки, разработки и добычи на месторождениях марганцевых, железных и барито-свинцовых руд, расположенных в Карагандинской области Республики Казахстан.

31 октября 2018 г. АО «Жайремский ГОК» зарегистрировало дочернее предприятие АО «Марганец Жайрема».

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Контракты на недропользование

Группа осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактами на недропользование, основные из которых представлены ниже:

Месторождение	Предмет контракта	Дата заключения контракта	Дата истечения срока контракта(*)	Период разведки	Период добычи
Жайрем (Дальне-Западный, Западный)	Добыча барит-полиметаллических руд	29 ноября 1996 г.	7 июня 2040 г.	-	44 года
Ушкатын-III	Добыча марганцевых, железных, железно-марганцевых и барит-свинцовых руд	29 ноября 1996 г.	7 июня 2040 г.	-	44 года
Жомарт	Разведка и добыча марганцевых руд	7 июня 2001 г.	7 июня 2031 г.	5 лет	25 лет
Жуманай	Добыча баритовых руд	12 ноября 2001 г.	28 февраля 2019 г.	-	18 лет
Ушкатын-I	Разведка и добыча железных и марганцевых руд	25 декабря 2001 г.	25 декабря 2026 г.	5 лет	20 лет
Каражал	Разведка полиметаллических руд, благородных и черных металлов	24 августа 2018 г.	24 августа 2024 г.	6 лет	-
Акбастау	Разведка полиметаллических руд, благородных и черных металлов	3 сентября 2018 г.	3 сентября 2024 г.	6 лет	-

(*) Каждый контракт содержит пункт о возобновлении срока действия контракта по согласованию сторон.

В связи со сменой акционера Группы в декабре 2014 г. Группа сконцентрировалась на добыче и переработке полиметаллических руд на месторождениях Жайрем и Ушкатын-III. Группа также продолжает добычу марганцевых руд.

В конце 2016 г. акционер Группы принял решение о начале разработки проекта «Полиметаллы Жайрема. Модернизация действующего производства» (далее – «Проект»). В рамках данного проекта в августе 2017 г. был подписан контракт на строительство горно-обогатительного комбината по переработке полиметаллических руд на месторождении Жайрем мощностью пять миллионов тонн руды в год с Материнской Компанией, которая привлекла двух основных субподрядчиков для реализации данного инвестиционного проекта. Для целей данного строительства, в ноябре 2017 г. Группа подписала договор банковского займа с АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 85,893 тыс. долл. США (эквивалентно 33,000,000 тыс. тенге) (Примечание 14). Группа планирует ввести в эксплуатацию горно-обогатительный комбинат по переработке полиметаллических руд в течение первого полугодия 2020 г.

В течение 2018 г. Группа заключила два контракта с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан на разведку полиметаллических руд, благородных и черных металлов на площади Каражал (участки 1 и 2) и Акбастау (участки 1, 2 и 3) в Карагандинской области Республики Казахстан. Срок действия данных двух контрактов на разведку составляет 6 лет.

Юридический адрес Группы: Республика Казахстан, 100702, Карагандинская область, г. Каражал, поселок Жайрем, ул. Муратбаева, 20.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ

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

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на консолидированную финансовую отчетность

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на консолидированные финансовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*»;
- МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с клиентами*» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15);
- КРМФО (IFRIC) 22 «*Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «*Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»*»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с клиентами*» и МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». Тип и влияние данных изменений описаны ниже.

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

В мае 2014 г. был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с клиентами. МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 18 «*Выручка*», МСФО (IAS) 11 «*Договоры на строительство*» и соответствующие интерпретации и применяется в отношении любой выручки, возникающей в связи с договорами с клиентами, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов.

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

- этап 1: определить договор (договоры) с клиентами;
- этап 2: определить обязанности к исполнению по договору;
- этап 3: определить цену сделки;
- этап 4: распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- этап 5: признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю.

Группа применила вариант модифицированного ретроспективного применения, однако применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на консолидированное финансовое положение и консолидированные результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» заменяет МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 1 января и 31 декабря 2018 г., а также фактов и обстоятельств по состоянию на эти даты, руководство Группы оценило влияние МСФО (IFRS) 9 на отчетность Группы:

Классификация и оценка

Группа продолжает оценивать все финансовые активы по справедливой стоимости при первоначальном признании. Торговая дебиторская задолженность, учитываемая по амортизированной стоимости, удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы задолженности. Группа проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что все финансовые активы отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Группой в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков.

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При оценке ожидаемых кредитных убытков Группа применила модели оценки компонентов кредитного риска: модель оценки вероятности дефолта, модель оценки уровня убытков при дефолте, модель оценки суммы требований при дефолте.

Группа считает, что по торговой дебиторской задолженности от внутригрупповой организации произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако, в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

Группа применила вариант модифицированного ретроспективного применения, однако применение МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение и консолидированные результаты деятельности Группы.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа 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;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «План поправки, сокращения или расчетов»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»³;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.¹.

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

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

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

Группа будет применять новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации с даты вступления их в силу. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» требует ретроспективного применения новых или пересмотренных стандартов, если иное не указано в примечаниях ниже.

По мнению руководства Группы, данные поправки не окажут существенного воздействия на консолидированное финансовое положение или консолидированные результаты деятельности Группы.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной консолидированной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

Кроме того, для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Группа имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем. Руководство Группы получило официальное письмо от Материнской Компании о том, что ТОО «Казцинк» будет оказывать финансовую поддержку Группы в случае необходимости.

Функциональная валюта и валюта представления

Статьи консолидированной финансовой отчетности Группы измеряются в валюте основной экономической среды, в которой Группа функционирует (далее – «функциональная валюта»).

До 1 января 2017 г. тенге был функциональной валютой Группы, поскольку он отражал экономическую сущность основных событий и обстоятельств Группы.

Начиная с 1 января 2017 г., решением руководства Группы, функциональная валюта Группы была изменена с тенге на доллар США (далее – «долл. США») по причине существенных изменений экономических факторов и обстоятельств деятельности Группы в связи с принятым в конце 2016 г. решением акционера Группы о разработке проекта «Полиметаллы Жайрема. Модернизация действующего производства», начале строительства обогатительной фабрики на месторождении Жайрем с 2017 г. и увеличении объемов производства и реализации свинцового концентрата для дальнейшей переработки до готовой продукции на металлургических заводах акционера Группы.

Изменение стратегии развития Группы привело к тому, что существенная часть денежных потоков Группы, включая денежные потоки от реализации готовой продукции и капитальных затрат, теперь в большей мере формируется в долл. США. Соответственно, руководство Группы применило суждение и приняло решение об изменении функциональной валюты с тенге на долл. США, так как считает, что при реализации новой стратегии развития Группы долл. США является валютой, используемой в основной экономической среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Изменение функциональной валюты было осуществлено на перспективной основе.

Операции в иностранной валюте

Перевод статей консолидированной финансовой отчетности, выраженных в валютах, отличных от долл. США, осуществляются следующим образом:

- денежные активы и обязательства переводятся в долл. США по рыночному обменному курсу на отчетную дату;
- неденежные активы и обязательства и собственный капитал переводятся по официальному обменному курсу, имевшему место на дату совершения операции;
- доходы и расходы переводятся в долл. США по официальному обменному курсу, имевшему место на дату совершения операции или, если колебания обменного курса были незначительными, по среднему курсу за период, в котором подобные операции имели место.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Доллар США является валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. С 1 января 2017 г. валюта представления консолидированной финансовой отчетности Группы изменилась с тенге на долл. США.

Пересчет данных для удобства пользователей

В дополнение к данной консолидированной финансовой отчетности, представленной в долл. США, консолидированная финансовая информация в тенге была подготовлена для удобства пользователей данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа использовала следующие принципы для пересчета показателей консолидированной финансовой отчетности из долл. США в тенге:

- все активы и обязательства (как денежные, так и неденежные), а также все статьи, включенные в состав собственного капитала, кроме прибыли за отчетный период, переведены по курсам на каждую отчетную дату;
- все статьи отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе переведены по средним курсам за представленные периоды;
- все возникшие курсовые разницы были признаны в прочем совокупном доходе в качестве курсовой разницы для удобства пользователей.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. официальный курс тенге по отношению к долл. США, установленный Национальным банком Республики Казахстана, составил 384.2 тенге за 1 долл. США (31 декабря 2017 г.: 332.33 тенге за 1 долл. США), а средний обменный курс за 2018 г. составил 345.04 тенге за 1 долл. США (2017 г.: 326.08 тенге за 1 долл. США).

Основные средства

Основные средства отражаются в учете по стоимости приобретения или по исходной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Износ по отдельным значительным частям объекта основных средств (компонентам), срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, начисляется отдельно по нормам амортизации, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Доход или убыток от списания замененных частей отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за отчетный период по мере возникновения.

В составе основных средств отражаются специальные запасные части и вспомогательное оборудование с существенной первоначальной стоимостью и сроком полезной службы свыше одного года. Прочие запасные части и вспомогательное оборудование отражаются в составе товарно-материальных запасов и отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере расходования.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Горнорудные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и непокрытого убытка от обесценения. Расходы, включая затраты по оценке, произведенные для установления или увеличения производственной мощности, а также на проведение горно-строительных и горно-капитальных работ, горно-подготовительных работ в период освоения проектных мощностей или реконструкции карьеров, капитализируются на горнорудные активы в состав зданий и сооружений.

Горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода. Если оценочный срок полезной службы отдельного актива меньше, чем соответствующий срок службы карьера, то по таким горнорудным активам начисление износа осуществляется по прямолинейному методу либо с использованием производственного метода, исходя из производственной характеристики объекта.

Износ

На землю износ не начисляется. Исходная стоимость объекта основных средств амортизируется в течение всего срока его полезного использования до ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и/(или) текущей оценки экономически извлекаемых резервов карьера, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Сумма износа отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и рассчитывается по методу равномерного списания в течение расчетного срока полезной службы данного объекта основных средств либо по производственному методу в зависимости от порядка использования основных средств.

Учет сумм изменений оценочных значений, влияющих на результаты амортизационных отчислений, ведется перспективно.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице.

	Срок полезной службы (лет)	
	2018 г.	2017 г.
Здания и сооружения	10-60*	10-60*
Машины и оборудование	5-30	5-30
Прочее оборудование и автотранспорт	3-30	3-30
Горнорудные активы – инфраструктура карьеров и шахт	2-30	2-30
Горнорудные активы – прочие	Производственный метод	Производственный метод

*Балансовая стоимость и начисленный износ зданий и сооружений со сроком полезной службы больше 60 лет незначительные.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом оценочных затрат по выбытию, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезной службы. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на конец каждого отчетного периода.

Незавершенное строительство отражается по первоначальной стоимости. После завершения строительства активы переводятся в состав основных средств по их балансовой стоимости. Износ на незавершенное строительство не начисляется до тех пор, пока актив не будет готов к использованию.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы по разработке месторождения

Активы по разработке месторождения включают расходы, понесенные до начала коммерчески рентабельного производства, такие как затраты на вскрышные работы и прочие затраты по разработке месторождения. Затраты на разработку месторождения капитализируются в той мере, в которой они необходимы для доведения имущества до коммерческого производства

Группа может получать доход от произведенных товаров в рамках опытно-промышленной добычи на этапе разработки. Если опытно-промышленная добыча считается необходимой для завершения актива, выручка от продажи должна быть капитализирована в стоимость актива и уменьшить его, а не признаваться как выручка.

Затраты (например, налог на добычу полезных ископаемых), относящиеся к опытно-промышленной добыче, также капитализируются по мере возникновения в составе активов по разработке месторождения.

Активы по разработке классифицируются как материальные и нематериальные, исходя из их сущности.

Активы по разработке месторождения будут реклассифицированы как материальные или как нематериальные затраты и, начиная с даты начала промышленной добычи полиметаллов, будут амортизироваться по производственному методу на основе доказанных запасов на данном участке.

Отложенные затраты на вскрышные работы

Затраты на вскрышные работы, понесенные на этапе добычи, учитываются как затраты на добычу и включаются в стоимость запасов добытых минеральных ресурсов. Вскрышные работы, связанные с улучшением доступа к руде в будущем периоде, учитываются как дополнение или расширение существующего актива. Группа признает активы, связанные со вскрышными работами, при соответствии следующим трем критериям:

- существует вероятность, что Группа воспользуется будущими экономическими выгодами, связанными со вскрышными работами;
- Группа может определить часть рудного тела, к которой был улучшен доступ; и
- расходы, связанные со вскрышными работами в отношении этого компонента рудного тела, могут быть достоверно оценены Группой.

Активы, связанные со вскрышными работами, амортизируются пропорционально объему добычи в последующих периодах на основе данных о доказанных и вероятных запасах, к которым они относятся. Вскрышные работы, не соответствующие вышеперечисленным критериям, относятся на расходы периода.

Обесценение активов

На конец каждого отчетного года руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Балансовая стоимость основных средств и всех прочих нефинансовых активов проверяется на предмет обесценения при наличии любого признака, указывающего на возможность невозмещения балансовой стоимости.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценочные значения, используемые при проведении проверок на предмет обесценения, основаны на детальных планах карьеров и рабочих бюджетах, приведенных в соответствие с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Будущие денежные потоки основаны на:

- расчетных объемах запасов, по которым существует высокая степень уверенности в экономически обоснованном извлечении;
- будущих объемах производства;
- будущих товарных ценах (при условии, что текущие рыночные цены не будут отличаться от исчисленной Группой средней цены в долгосрочной перспективе, как правило, в течение срока от трех до пяти лет); а также,
- будущей себестоимости добычи, капитальных затратах, стоимости работ по ликвидации и рекультивации.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива, и убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в бухгалтерском балансе, до возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения, признанный ранее, сторнируется в случае, когда возмещаемая стоимость увеличивается в результате аннулирования событий, которые изначально привели к обесценению. Данное сторнирование признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, и его величина ограничена суммой балансовой стоимости за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не признавалось никакого убытка от обесценения.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (исходя из обычной производственной мощности) и не включает затраты по займам. Чистая стоимость реализации – это оценочная стоимость продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение производства и расходов по реализации.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убытки.

Финансовые активы

Признание и прекращение признания финансовых активов происходит на дату заключения сделки, при условии, что покупка или продажа актива осуществляется по договору, условия которого требуют поставки актива в течение срока, принятого на соответствующем рынке.

Все признанные в учете финансовые активы, после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

Классификация финансовых активов:

- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые включают в себя исключительно выплаты в счет основной суммы долга и проценты, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости.
- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес модели, целью которой является как получение предусмотренных договорами денежных потоков, включающих исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты, так и продажа соответствующих долговых инструментов, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее «ССЧПСД»);
- Все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости или предназначенные для продажи) и инвестиции в долевыми инструментами, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее «ССЧПУ»).

При этом, при первоначальном признании финансового актива Группа вправе в каждом отдельном случае осуществить не подлежащий отмене выбор/классификацию. В частности:

- Группа вправе принять безотзывное решение о представлении в составе прочего совокупного дохода последующих изменений справедливой стоимости инвестиций в собственный капитал, если такие инвестиции не предназначены для торговли и не являются условным вознаграждением, признанным приобретателем при объединении бизнеса, к которому применяется МСФО (IFRS) 3; а также
- Группа может принять безотзывное решение об отнесении долгового инструмента к категории оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки, если такой долговой инструмент соответствует критериям для признания по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при условии, что это устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы классифицируются в каждой из категорий оценки в соответствии с учетной политикой, указанной выше. Информация об управлении финансовыми рисками указана в Примечании 26.

Амортизированная стоимость

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Доходы и расходы от курсовых разниц

Балансовая стоимость финансовых активов, выраженных в иностранной валюте, определяется в этой иностранной валюте и пересчитывается по спотовому курсу на конец каждого отчетного периода. В частности, для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, курсовые разницы отражаются в составе прибыли или убытка.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов

Группа всегда признает кредитные убытки по дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, ожидаемым за весь срок действия данных финансовых инструментов. Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на историческом опыте Группы по кредитным убыткам, с поправкой на факторы, характерные для должников, общие экономические условия и оценка как текущего, так и прогнозируемого направления условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это уместно.

Для всех прочих финансовых инструментов Группа признает оценочный резерв в размере полной величины кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в случае значительного увеличения кредитного риска по инструменту с момента его первоначального признания. Во всех остальных случаях резервы по ожидаемым кредитным убыткам формируются в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в пределах 12 месяцев.

Оценку ожидаемых кредитных убытков, необходимо производить 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, которые могут 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»).

Значительное увеличение кредитного риска

При оценке на предмет значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания Группа сравнивает риск дефолта по инструменту по состоянию на отчетную дату исходя из оставшегося срока погашения, с риском дефолта, который прогнозировался при первоначальном признании финансового инструмента.

При проведении такой оценки Группа учитывает обоснованную и подтверждаемую количественную и качественную информацию, включая информацию за прошлые периоды и прогнозную информацию, которая может быть получена без неоправданных затрат или усилий на основании имеющегося у Группы опыта и экспертных оценок, включая прогнозные данные. Рассматриваемая прогнозная информация включает будущие перспективы отраслей, в которых работают должники Группы, полученные из отчетов экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих аналитических центров и других аналогичных организаций, также как и рассмотрение различных внешних источников фактической и прогнозируемой экономической информации, касающейся основной деятельности Группы.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

В частности, при оценке значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания учитывается следующая информация:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внешнего (если имеется) или внутреннего кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение показателей кредитного риска на внешнем рынке по конкретному финансовому инструменту, например, значительное увеличение дефолтных цен для должника или длительности, или степени, в которой справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения в деловых, финансовых или экономических условиях, которые, как ожидается, приведут к значительному снижению способности должника выполнять свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника;
- фактическое или ожидаемое существенное неблагоприятное изменение в нормативной, экономической или технологической среде должника, которое приводит к значительному снижению способности должника выполнять свои долговые обязательства.

Независимо от результатов вышеупомянутой оценки, Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно возрос с момента первоначального признания, когда договорные платежи просрочены более чем на 90 дней, если Группа не располагает разумной и подтверждаемой информацией, которая свидетельствует об обратном.

Несмотря на вышесказанное, Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту существенно не увеличился с момента первоначального признания, если на отчетную дату финансовый инструмент определен как имеющий низкий кредитный риск.

Финансовый инструмент определяется как имеющий низкий кредитный риск, если:

- Финансовый инструмент имеет низкий риск дефолта,
- Должник имеет большие возможности для выполнения своих договорных обязательств в отношении денежных потоков в ближайшем будущем, и
- Неблагоприятные изменения в экономических и деловых условиях в более долгосрочной перспективе могут, но не обязательно, снизить способность заемщика выполнять свои договорные обязательства по движению денежных средств.

Группа может полагать, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск, когда актив имеет внешний кредитный рейтинг «инвестиционного уровня» в соответствии с общепризнанным определением или если внешний рейтинг недоступен, у актива внутренний рейтинг «кредитоспособный». «Кредитоспособный» означает, что контрагент имеет сильное финансовое положение и нет просроченных сумм.

Определение дефолта

Группа рассматривает следующие критерии как указывающие на дефолт, в целях внутреннего управления кредитным риском, поскольку, исторический опыт показывает, что финансовые активы, соответствующие одному из следующих критериев, как правило, не подлежат возмещению:

- в случае нарушения должником финансовых ковенантов; или
- информация, разработанная внутри Группы или полученная из внешних источников, указывает на то, что должник вряд ли выплатит кредиторам, включая Группе, в полном объеме (без учета какого-либо обеспечения, удерживаемого Группой).

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Независимо от приведенного выше анализа, Группа полагает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда организация располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

Финансовый актив считается кредитно-обесцененным в случае возникновения одного или нескольких событий, оказывающих негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Признаки кредитного обесценения включают в себя наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения заемщика или кредитора;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;
- предоставление кредитором уступки заемщику в силу экономических причин или договорных условий в связи с финансовыми затруднениями заемщика, которую кредитор не предоставил бы в ином случае;
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений; или
- покупка финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

Списание активов

Группа списывает финансовый актив при наличии информации, указывающей на то, что должник находится в тяжелом финансовом положении и нет реальной перспективы возмещения, например, когда должник был подвергнут ликвидации или вступил в процедуру банкротства или в случае торговой дебиторской задолженности, когда суммы просрочены более двух лет, в зависимости от того, что наступит раньше. Списание представляет собой событие, ведущее к прекращению признания. Группа вправе прибегнуть к принудительному взысканию задолженности по списанным финансовым активам. Возмещения, полученные Группой принудительным путем, приводят к увеличению прибыли от обесценения.

Измерение и признание ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки измеряются произведением вероятности дефолта, уровня убытков при дефолте (т.е. величина потерь, если есть дефолт) и суммы требований при дефолте. Оценка вероятности дефолта и ожидаемых потерь при дефолте основана на исторических данных и прогнозной информации, как описано выше. Что касается риска дефолта, то для финансовых активов он представлен валовой балансовой стоимостью активов на отчетную дату.

Если Группа оценила резерв по убыткам для финансового инструмента в сумме, равной величине кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в предыдущий отчетный период, но определяет на текущую отчетную дату, что данные условия более не являются эффективными, Группа оценивает резерв по убыткам в размере равном 12-месячному ожидаемому кредитному убытку, по данным на текущую отчетную дату, за исключением активов, для которых был использован упрощенный подход.

Группа признает прибыль или убыток от обесценения в составе прибыли или убытка по всем финансовым инструментам с соответствующей корректировкой их балансовой стоимости за счет средств на покрытие убытков.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива прекращается только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору (включая истечение прав в результате модификации, приводящей к существенному изменению договорных условий) или в случае передачи финансового актива и всех основных рисков и выгод, связанных с владением активом, другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет за собой все основные риски и выгоды, связанные с владением активом, и продолжает контролировать переданный актив, то она отражает свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в размере возможной оплаты соответствующих сумм. Если Группа сохраняет за собой все основные риски и выгоды, связанные с владением переданным финансовым активом, то она продолжает учитывать данный актив, а полученные при передаче денежные средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном прекращении признания финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного возмещения, а также дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность признается в составе прибыли или убытка. Исключение составляют инвестиции в собственный капитал, классифицированные в категорию ОССЧПСД, для которых накопленная прибыль/убыток, ранее отнесенная на прочий совокупный доход, впоследствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка, но относится в состав нераспределенной прибыли.

Финансовые обязательства

Классификация и оценка

Финансовые обязательства Группы представляют собой финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы полученные, кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. Дисконт, представляющий собой разницу между номинальной суммой и справедливой стоимостью займов, отражается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе или в отчете об изменениях в собственном капитале в зависимости от экономической сущности операции за вычетом применимого налога. В дальнейшем, прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе по мере начисления процентов с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Происходящий между Группой и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Группа учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Группа исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков 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 денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до модификации; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения должна быть признана в составе прибыли или убытка как прибыль или убыток от изменения в составе прочих прибылей и убытков.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на банковских счетах и средства в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения три месяца или менее. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав прочих долгосрочных активов.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

Прибыль на акцию

Привилегированные акции не предусматривают права обратного выкупа и считаются участвующими акциями в отношении распределения дивидендов. Размер дивидендов по привилегированным акциям не может быть меньше размера дивидендов по простым акциям. Соответственно, привилегированные акции являются сложными финансовыми инструментами, в структуре которых присутствует долевой компонент. Привилегированные акции дают своим держателям право на участие в общих собраниях акционеров без права голоса и право участия с правом голоса, когда принимаются решения в отношении реорганизации и ликвидации Группы, при рассмотрении вопроса ограничения прав держателей привилегированных акций, а также если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов. Соответственно, привилегированные акции получают право голоса без перевода в статус простых акций с момента, когда дивиденды по привилегированным акциям не выплачены в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов, до фактической выплаты дивидендов.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для целей расчета прибыли на акцию предусматривается, что существует два класса акций с правом участия в дивидендах: простые и привилегированные. При расчете базовой и разводненной прибыли на акцию прибыль или убыток, приходящиеся на долю акционеров компании, корректируются на сумму дивидендов, объявленных в течение года по каждому классу акций. Оставшиеся прибыль или убыток распределяется между простыми и привилегированными акциями в той степени, насколько каждый инструмент участвует в распределении прибыли, как если бы вся прибыль или убыток за отчетный период были распределены. Общая сумма прибыли или убытка, распределенная на каждый класс акций, делится на количество акций, находящихся в обращении, на которые распределяется прибыль для определения прибыли на акцию инструмента.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

Обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

Резервы по оценочным затратам на ликвидацию и рекультивацию формируются и относятся на стоимость основных средств, в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель как в ходе разработки карьера, так в течение производства, на основании дисконтированной стоимости оценочных будущих затрат.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов не включают каких-либо дополнительных обязательств, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации, с проведением официальных проверок на регулярной основе.

Несмотря на то, что точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Группа оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

Сумма восстановления или «отмены» дисконта, используемого при определении дисконтированной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Восстановление дисконта отражается в составе финансовых затрат в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации горнорудных активов, возникающие в результате новых фактов нарушения земель в связи с разработкой карьера, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, корректируют стоимость основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение срока полезной службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам.

Руководство периодически пересматривает свои оценки резервов на ликвидацию и восстановление горнорудных активов. Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичных обязательствах, которые вызваны изменениями в оцененных сроках или сумме оттока ресурсов, воплощающих экономические выгоды, необходимые для погашения обязательства, прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего капитализированного актива в текущем периоде. Однако, существуют ограничения к корректировке соответствующего капитализированного актива. Капитализированный актив не может быть скорректирован до стоимости ниже нуля или превышать возмещаемую стоимость. В случае если уменьшение в резерве превышает текущую стоимость соответствующего актива, это превышение подлежит немедленному признанию в составе прибыли или убытка. Резерв оценивается на основе цен текущего года и средней долгосрочной ставки инфляции и дисконтируется, когда эффект «временной стоимости» денег существенен.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При проведении систематических восстановительных работ в течение срока операционной деятельности, а не во время ликвидации, резервы формируются по оценочным незавершенным работам по восстановлению на конец каждого отчетного периода, и затраты отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды.

В тех случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, дебиторская задолженность по арендным платежам отражается в учете в качестве дохода от аренды равномерно в течение всего срока аренды.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налогов.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на конец отчетного периода) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Текущий и отложенный налоги на прибыль за год

Текущий и отложенный налоги на прибыль признаются в прибылях или 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. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

Признание доходов и расходов

Группа в основном получает выручку от реализации свинцовых и марганцевых концентратов.

Выручка Группы учитывается по методу начисления по мере передачи обещанных товаров и услуг покупателям, когда обязанности к исполнению по договору полностью исполнены в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как Группа ожидает, она имеет право, в обмен на товары и услуги.

Выручка Группы признается при вероятности получения экономических выгод Группой и возможности достоверно оценить сумму выручки. Сумма выручки соответствует сумме справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению и представляет собой общую сумму счетов, выставленных покупателям, за вычетом налога на добавленную стоимость. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Выручка от продажи металлов и концентратов покупателям признается в момент перехода контроля над товаром, а именно когда концентраты доставляются в конкретное место, согласованное в договорах с покупателями, и они имеют полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненные обязательства.

Расходы по оплате труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, социальный налог, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные вознаграждения начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы.

Группа не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных пособий своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Группа удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются пенсионным фондом.

Задолженность по вознаграждениям работникам

Группа предлагает своим работникам вознаграждения, подлежащие выплате по окончании трудовой деятельности (единовременные пособия по выходу на пенсию, материальную помощь пенсионерам) и прочие долгосрочные вознаграждения работникам (оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти) в соответствии с положениями Коллективного договора.

Право на получение вознаграждений, подлежащих выплате по окончании трудовой деятельности, обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности Группы являются нефондированными пенсионными планами с установленными выплатами и оцениваются согласно пересмотренному МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения сотрудникам». Актуарный и инвестиционный риски по нефондируемым пенсионным планам с установленными выплатами ложатся на Группу.

** Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.*

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При оценке нефондируемых пенсионных планов с установленными выплатами первоначально определяется сумма выплат, причитающихся работникам за оказанные ими услуги в текущем и предшествующем периодах, и формируются актуарные допущения. Затем определяются дисконтированная стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами и стоимость текущих услуг с помощью метода прогнозируемой условной единицы.

Группа признает в составе прибыли или убытка:

- стоимость услуг, оказанных в текущем периоде;
- стоимость любых услуг прошлых периодов, и прибыль или убыток, возникающий при расчете по обязательствам плана; и
- чистую величину процентов в отношении обязательства пенсионного плана с установленными выплатами.

Оценка прочих долгосрочных вознаграждений работникам осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете нефондируемых пенсионных планов с установленными выплатами.

В отношении прочих долгосрочных вознаграждений работникам Группы признает стоимость текущих и прошлых услуг, чистую величину процентов на чистое обязательство, актуарные прибыли и убытки (переоценка чистого обязательства) в составе прибыли и убытков.

Актуарные прибыли и убытки включают в себя как влияние изменений в актуарных допущениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными допущениями и фактическими данными.

Актуарные допущения, включают демографические допущения (уровень смертности работников, уровень текучести кадров, инвалидности и досрочного увольнения) и финансовые допущения (ставка дисконтирования, уровень будущей заработной платы, уровень вознаграждения).

Наиболее существенные допущения, использованные в учете пенсионных планов с установленными выплатами и прочих долгосрочных вознаграждений - это ставка дисконтирования и допущения уровня смертности. Ставка дисконтирования используется для определения дисконтированной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как процентные расходы. В качестве ставок дисконтирования Группа использует ставки рыночной доходности по государственным облигациям с аналогичными условиями. Допущение смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения приведенной стоимости обязательств. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Отчетность по сегментам

Операционный сегмент - компонент Группы, который:

- осуществляет деятельность, от которой Группа может получать выручку и нести расходы;
- операционные результаты которого на регулярной основе анализируются руководителем, отвечающим за принятие операционных решений, при распределении ресурсов на сегмент и оценке результатов его деятельности;
- в отношении которого имеется финансовая информация.

** Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.*

Сегменты, (а) доходы по которым составляют или превышают десять процентов от общего дохода или (б) прибыль по которым в абсолютном выражении составляет 10% или более от общей суммы отраженной в консолидированной финансовой отчетности прибыли, полученной от всех безубыточных операционных сегментов (или убыток которого составляет 10% или более от общей суммы отраженного в консолидированной финансовой отчетности убытка от всех убыточных операционных сегментов), (в) а также сегменты, активы по которым составляют или превышают десять процентов совокупных активов всех операционных сегментов, отражаются отдельно.

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Руководителем, отвечающим за принятие операционных решений, является Председатель Правления Группы.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Группы, как описано в Примечании 4, руководство должно делать суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных 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 как на текущие, так и на будущие периоды.

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Ниже перечислены существенные допущения помимо тех, где существует неопределенность в оценках, которые руководство Группы использовало при применении учетной политики Группой и которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов

Большинство основных средств в течение 2018 и 2017 гг. амортизировались прямолинейным методом в течение сроков их полезной службы, которые не превышают сроки действия контрактов на недропользование Группы. Руководство пересматривает соответствие сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Отложенные затраты на вскрышные работы

Расчет затрат на вскрышные работы требует применения оценочных показателей для оценки улучшения доступа к рудному компоненту месторождений, которые разрабатываются или будут разрабатываться в будущих периодах. Изменение плана горных работ и разработки рудников Группы может привести к изменению сроков выполнения вскрышных работ. В результате этого могут быть произведены значительные корректировки в отношении сумм капитализированных затрат на вскрышные работы и их классификации в составе краткосрочных и долгосрочных активов. В течение 2018 г. и по состоянию на 31 декабря 2018 г., месторождение Западный Жайрем находится на стадии разработки, так как данное месторождение не готово к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы. В течение 2018 г. Группа начала работы по подготовке месторождения Западный Жайрем для добычи, обработки, сбора, транспортировки и хранения полезных ископаемых, и провела существенные горно-капитальные работы, где в общей добытой горной массе доля пустой вскрышной породы существенно преобладает над рудой, содержащей полезные ископаемые. Подробная информация о капитализированных затратах на вскрышные работы изложена в Примечании 9.

** Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.*

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

В соответствии с природоохранным законодательством и контрактами на недропользование Группа имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности и ликвидации своих горнорудных активов, и рекультивацию земель после завершения работ. Резерв формируется на основе дисконтированной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов определяется на основе действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан. Обязательства по затратам по устранению ущерба определяются на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и связанной программы Группы по ликвидации последствий своей операционной деятельности, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления. По состоянию на 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов составила 8,424 тыс. долл. США (31 декабря 2017 г.: 3,536 тыс. долл. США) (Примечание 15).

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Обязательства по ликвидации горнорудных активов признаются при вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм. Согласно текущим условиям действующего природоохранного законодательства, руководство считает, что Группа не имеет существенных обязательств по устранению ущерба, причиненного окружающей среде, за исключением обязательств, признанных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение активов

Для проведения тестирования на обесценение будущие денежные потоки от использования единицы, генерирующей денежные потоки, основаны на предположении о будущих экономических условиях, а также на основе предположений, которые отражают настоящее состояние активов. Выручка и соответствующие денежные потоки Группы зависят от мировых цен на металлы, волатильность которых может существенно повлиять на возмещаемую стоимость долгосрочных активов Группы. Руководство провело анализ индикаторов обесценения на уровне единицы, генерирующей денежные средства («ЕГДС») и считает, что индикаторов на уровне ЕГДС не обнаружено и что текущая стоимость долгосрочных активов не превышает их возмещаемую сумму.

В течение 2018 г. Группа провела анализ на индикаторы обесценения основных средств (включая незавершенное строительство) на уровне индивидуальных активов, по которым признала убыток от обесценения на сумму 7,319 тыс. долл. США (Примечание 8).

Функциональная валюта

До 1 января 2017 г. Группа определяла свою функциональную валюту как тенге.

В связи со значительными изменениями в экономических фактах и обстоятельствах деятельности Группы в рамках Проекта, руководство пересмотрело критерии, установленные в МСФО (IAS) 21 и определило, что долл. США лучше всего соответствует функциональной валюте Группы начиная с 1 января 2017 г. (Примечание 4).

Признание актива по отложенному налогу на прибыль

Оценка отложенного налога на прибыль на отчетную дату зависит от эффективной ставки налога на прибыль, которая будет применяться в периоды, когда будет происходить возмещение/погашение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, существующих на отчетную дату.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа провела анализ на предмет достаточности прогнозируемой будущей налогооблагаемой прибыли для реализации актива по отложенному налогу на прибыль, возникающему от текущих вычитаемых временных разниц. В Республике Казахстан налоговый учет Группы ведется в разрезе контрактов на недропользование и вне контрактной деятельности, по которым налоговые результаты не могут взаимозачитываться. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. основная часть отложенных налоговых активов относилась к контракту на недропользование на месторождениях Жайрем и Ушкатын-III, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа признала актив по отложенному налогу на прибыль в сумме 4,199 тыс. долл. США (31 декабря 2017 г.: 2,617 тыс. долл. США) (Примечание 23).

Налогообложение

Группа является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Группа признает обязательства по налогам в соответствии с применимым налоговым законодательством на основе наилучших оценок обязательств по налогам и сходным платежам. В случаях, когда применимое налоговое законодательство не содержит четких разъяснений по применению принципов налогообложения, тогда определение суммы налогов к уплате часто является предметом субъективного суждения со стороны соответствующих государственных органов, и, следовательно, может возникнуть существенная неопределенность. В случае если окончательный результат возможных налоговых проверок будет отличаться от первоначально отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего налога на прибыль, налогов, отличных от налога на прибыль, и отложенного налога в том периоде, в котором она будет выявлена.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Начиная с 1 января 2009 г., Группа составляет сегментный анализ в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

а) Описание продуктов и услуг, являющихся источником доходов отчетных сегментов

Отчетные сегменты

Группа имеет следующий отчетный сегмент:

- Сегмент производства свинца и марганца

Прочая деятельность, осуществляемая Группой включает производство барита, щебня, железомарганца.

Руководство оценивает операционные результаты деятельности сегмента производства свинца и марганца для принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Для оценки результатов деятельности сегмента оцениваются доходы, полученные от клиентов, себестоимость реализованной продукции по элементам затрат, объемы добычи и объемы производства.

Руководство не разделяет активы и обязательства Группы на сегменты, так как практически все активы и обязательства приходятся на единственный отчетный сегмент Группы.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже приведена сегментная информация по отчетному сегменту за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

Тыс. долл. США	Свинцовый и марганцевый концентрат	Прочие	Всего
Выручка (Примечание 18)	106,495	386	106,881
Себестоимость (Примечание 19)	(45,359)	(208)	(45,567)
	61,136	178	61,314

В таблице ниже приведена сегментная информация по отчетному сегменту за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.:

Тыс. долл. США	Свинцовый и марганцевый концентрат	Прочие	Всего
Выручка (Примечание 18)	121,427	796	122,223
Себестоимость (Примечание 19)	(51,923)	(74)	(51,997)
	69,504	722	70,226

(б) Сверка прибылей или убытков отчетных сегментов

	2018 г. тыс. долл. США	2017 г. тыс. долл. США
Итого результат отчетных сегментов	61,314	70,226
(а) Начисление обесценения основных средств (Примечание 8)	(7,319)	(6)
(б) Расходы по реализации (Примечание 21)	(9,749)	(8,060)
(в) Административные расходы (Примечание 20)	(8,592)	(7,893)
(г) Прочие операционные расходы, нетто (Примечание 22)	(7,846)	(1,759)
(д) Финансовые расходы, нетто	(371)	(506)
Прибыль до налогообложения	27,437	52,002

Информация о продукции и услугах

Ниже представлена информация о выручке Группы, полученной от клиентов, в разрезе видов продукции.

	2018 г. тыс. долл. США	2017 г. тыс. долл. США
Марганцевый концентрат	64,967	51,865
Свинцовый концентрат	41,528	69,562
Прочее	386	796
	106,881	122,223

Географические области

Ниже изложена информация по основным географическим областям Группы в разрезе доходов, полученных от клиентов и капитальных затрат. Доходы от клиентов поступают в Республику Казахстан. Распределение доходов, полученных от клиентов, по географическим областям в приведенной ниже таблице основано на местонахождении клиента.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для целей настоящей таблицы капитальные затраты включают в себя приобретенные основные средства и капитализированные затраты. Капитальные затраты не распределяются по географическим сегментам, поскольку такое распределение может быть сделано только на произвольной основе.

Тыс. долл. США	Республика Казахстан	Российская Федерация	Китай	Прочие	Итого
2018 г.					
Выручка (Примечание 18)	80,362	22,595	3,860	64	106,881
Капитальные затраты (Примечание 8, 9)	118,455	-	-	-	118,455
2017 г.					
Выручка (Примечание 18)	88,045	27,535	6,600	43	122,223
Капитальные затраты (Примечание 8, 9)	25,638	-	-	-	25,638

Основные клиенты

В течение 2018 г. выручка Группы от реализации свинцового концентрата одному покупателю, и реализации марганцевого концентрата трем основным покупателям составила 41,528 тыс. долл. США или 39% от общей выручки (2017 г.: 69,562 тыс. долл. США или 57%) и 56,580 тыс. долл. США или 53% от общей выручки (2017 г.: от трех основных покупателей составили 34,565 тыс. долл. США или 28%), соответственно.

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Информация о конечных акционерах Группы раскрыта в Примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2018 и 2017 гг., представлен ниже.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 г.:

Тыс. долл. США	Компании под общим контролем	Материнская Компания	Основное руководство
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	-	35,667	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	-	43,705	-
Авансы выданные за долгосрочные активы (Примечание 14)	-	63,680	-
Дивиденды к выплате	-	30	-

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2017 г.:

Тыс. долл. США	Компании под общим контролем	Материнская Компания	Основное руководство
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	6	36,944	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	1,351	6,328	-
Займы выданные	-	-	38
Авансы выданные за долгосрочные активы (Примечание 14)	-	92,643	-
Задолженность перед основным руководством	-	-	7

Ниже указаны операции со связанными сторонами за 2018 г.:

Тыс. долл. США	Компании под общим контролем	Материнская Компания	Основное руководство
Выручка (Примечание 18)	-	41,528	-
Прочие операционные доходы	5,259	302	-
Расходы по реализации	-	6,354	-
Себестоимость реализации	1	103	-
Административные расходы	3	2503	-
Приобретение основных средств	-	30,442	-
Прочие операционные расходы	-	365	-
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	2	-
Вознаграждение основного руководства	-	-	136

Ниже указаны операции со связанными сторонами за 2017 г.:

Тыс. долл. США	Компании под общим контролем	Материнская Компания	Основное руководство
Выручка (Примечание 18)	-	69,562	-
Прочие операционные доходы	-	64	-
Расходы по реализации	-	4,616	-
Себестоимость реализации	2	530	-
Административные расходы	-	1,107	-
Финансовые расходы	-	1	-
Приобретение основных средств	36	3,896	-
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	2	-
Вознаграждение основного руководства	-	-	146

В течение 2018 и 2017 гг. Группа осуществляла реализацию свинцового концентрата Материнской Компании, ТОО «Казцинк», на основе контрактов на поставку свинца. Цены на свинец зависят от цен на мировом рынке. Также, как указано в Примечании 9, в течение 2018 г. Компания получила доход от реализации в адрес ТОО «Казцинк» произведенных товаров в рамках опытно-промышленной добычи на этапе разработки месторождения Западный Жайрем на сумму 8,979 тыс. долл. США, которая была капитализирована в стоимость актива по разработке месторождения.

Основное руководство – это те люди, которые имеют полномочия и несут ответственность за планирование, координацию и контроль операций Группы, напрямую или косвенно.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

**АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Вознаграждение основного руководства:

	2018 г. тыс. долл. США	2017 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. тенге*	2017 г. тыс. тенге*
Зарботная плата и краткосрочные выплаты работникам	<u>136</u>	<u>146</u>	<u>46,881</u>	<u>47,657</u>
	<u>136</u>	<u>146</u>	<u>46,881</u>	<u>47,657</u>

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Тыс. долл. США	Земля в собственности	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 г.	889	29,849	41,652	23,565	697	20,253	116,905
Поступления	-	-	4,232	564	192	12,848	17,836
Перемещения	-	1,157	26	-	-	(1,183)	-
Выбытия	-	-	(2,571)	(15)	-	-	(2,586)
На 31 декабря 2017 г.	889	31,006	43,339	24,114	889	31,918	132,155
Поступления	-	56	7,320	1,311	5,420	77,275	91,382
Перемещения	-	3,567	(9,349)	12,844	1,473	(8,535)	-
Выбытия	(3)	(28)	(4,331)	(1,260)	-	(901)	(6,523)
На 31 декабря 2018 г.	886	34,601	36,979	37,009	7,782	99,757	217,014
Накопленный износ и резерв на обесценение на 1 января 2017 г.	-	(18,108)	(29,356)	(17,003)	(542)	(574)	(65,583)
Амортизационные отчисления	-	(813)	(3,712)	(1,925)	(108)	-	(6,558)
Начисление обесценения	-	-	-	-	-	(6)	(6)
Выбытия	-	-	2,546	-	-	-	2,546
На 31 декабря 2017 г.	-	(18,921)	(30,522)	(18,928)	(650)	(580)	(69,601)
Амортизационные отчисления	-	(1,065)	(3,358)	(1,612)	(61)	-	(6,096)
Восстановление/ (начисление) обесценения	-	-	63	-	-	(7,382)	(7,319)
Перемещения	-	-	633	(1,439)	-	806	-
Выбытия	-	-	4,203	1,403	51	-	5,657
На 31 декабря 2018 г.	-	(19,986)	(28,981)	(20,576)	(660)	(7,156)	(77,359)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	886	14,615	7,998	16,433	7,122	92,601	139,655
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г. тыс. долл. США	889	12,085	12,817	5,186	239	31,338	62,554
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г. тыс. тенге*	340,401	5,615,083	3,072,832	6,313,559	2,736,272	35,577,304	53,655,451
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г. тыс. тенге*	295,441	4,016,208	4,259,474	1,723,464	79,426	10,414,558	20,788,571

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. у Группы отсутствуют основные средства, переданные третьим сторонам в качестве залогового обеспечения по займам.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. незавершенное строительство, в основном, представлено капитальными затратами по разработке месторождения Жайрем и строительством горно-обогатительного комбината по переработке полиметаллических руд на месторождении Жайрем мощностью пять миллионов тонн руды (Примечание 1).

В течение 2018 г. руководство Группы провело анализ на индикаторы обесценения основных средств (включая незавершенное строительство) на уровне отдельных активов, по результатам которого признало убыток от обесценения в составе прибыли или убытка на общую сумму 7,319 тыс. долл. США по активам незавершенного строительства, относящихся к разрабатываемому подземному руднику месторождения Ушкатын-III. Обесценение данных активов связано с изменением, в течение 2018 г., планов руководства Группы и Материнской Компании, так как дальнейшее производство марганцевой руды с подземного рудника Ушкатын-III было оценено как экономически нерентабельным.

Амортизационные отчисления

	2018 г. тыс. долл. США	2017 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. тенге*	2017 г. тыс. тенге*
Себестоимость (Примечание 19)	4,779	5,126	1,648,946	1,671,486
Административные расходы (Примечание 20)	912	880	314,676	286,950
Расходы по реализации	-	66	-	21,521
Прочие операционные расходы	366	448	126,285	146,084
Затраты на строительство	39	38	13,457	12,392
	6,096	6,558	2,103,364	2,138,433

9. АКТИВЫ ПО РАЗРАБОТКЕ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

Ниже представлено движение активов по разработке месторождений в течение 2018 и 2017 гг. в разрезе месторождений Группы:

	Жайрем	Ушкатын-III	Итого:
Стоимость на 1 января 2017 г.	11,164	2,317	13,481
Поступления (Примечание 19)	7,802	-	7,802
Амортизационные отчисления (Примечание 19)	-	(1,523)	(1,523)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г. тыс. долл. США	18,966	794	19,760
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г. тыс. тенге*	6,302,971	263,870	6,566,841
Поступления (Примечание 19)	12,707	-	12,707
Амортизационные отчисления (Примечание 19)	-	(794)	(794)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31,673	-	31,673
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г. тыс. тенге*	12,168,767	-	12,168,767

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. активы по разработке месторождений в основном состоят из затрат, относящихся к вскрышным работам по месторождению Жайрем (Западный).

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В течение 2018 и 2017 гг. Группа понесла затраты, относящиеся к вскрышным работам. Руководство Группы считает, что данные затраты улучшат доступ к руде на месторождении Западный Жайрем и, соответственно, должны быть признаны в составе долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.

В 2015 г. Компания начала работы по разработке месторождения Жайрем. В рамках опытно-промышленной добычи на этапе разработки месторождения Жайрем Компания получила доход от реализации произведенных товаров в адрес ТОО «Казцинк» на сумму 8,979 тыс. долл. США, который был капитализирован в стоимость актива по разработке месторождения.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2017 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*	31 декабря 2017 г. тыс. тенге*
Сырье и материалы	8,442	6,820	3,243,416	2,266,491
Готовая продукция	4,740	6,836	1,821,108	2,271,808
Незавершенное производство	2,321	3,445	891,728	1,144,877
За вычетом резерва по устаревшим и неликвидным запасам и по списанию до чистой стоимости реализации	(646)	(530)	(248,193)	(176,136)
	14,857	16,571	5,708,059	5,507,040

В таблице ниже представлены изменения резерва по устаревшим и неликвидным запасам и по списанию до чистой стоимости реализации:

	2018 г. тыс. долл. США	2017 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. тенге*	2017 г. тыс. тенге*
На 1 января	530	551	176,136	183,605
Восстановление резерва	(7)	(23)	(2,415)	(7,500)
Начисление резерва	123	2	42,440	652
Резерв по пересчету иностранной валюты	-	-	32,032	(621)
На 31 декабря	646	530	248,193	176,136

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2017 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*	31 декабря 2017 г. тыс. тенге*
Финансовые активы				
Задолженность покупателей и заказчиков	35,836	38,360	13,768,191	12,748,179
	<u>35,836</u>	<u>38,360</u>	<u>13,768,191</u>	<u>12,748,179</u>
Нефинансовые активы				
НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам	5,830	-	2,239,886	-
Авансы поставщикам	246	967	94,513	321,363
Задолженность работников	86	5	33,042	1,663
	<u>6,162</u>	<u>972</u>	<u>2,367,441</u>	<u>323,026</u>
	<u>41,998</u>	<u>39,332</u>	<u>16,135,632</u>	<u>13,071,205</u>

Финансовые активы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2017 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*	31 декабря 2017 г. тыс. тенге*
Тенге	35,836	37,187	13,768,191	12,358,356
Доллар США	-	1,173	-	389,823
	<u>35,836</u>	<u>38,360</u>	<u>13,768,191</u>	<u>12,748,179</u>

Средний срок оплаты торговой дебиторской задолженности для покупателей и заказчиков Группы составляет 60 дней. На 31 декабря 2018 и 2017 гг. просроченная, но не обесцененная задолженность покупателей и заказчиков, а также работников отсутствует.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2017 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*	31 декабря 2017 г. тыс. тенге*
Денежные средства в депозите, в тенге	612	-	235,130	-
Денежные средства на банковских счетах в тенге	301	2,002	115,645	665,325
Денежные средства в кассе в тенге	27	20	10,373	6,647
	<u>940</u>	<u>2,022</u>	<u>361,148</u>	<u>671,972</u>

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Тыс. долл. США	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Простые акции	6,588,624	59,593	6,588,624	59,593
Привилегированные акции	9,689	19	9,689	19
Акционерный капитал (установленный законодательно)		59,612		59,612
Индексация капитала на гиперинфляцию (возникла в 2004 г.)		28,714		28,714
Акционерный капитал (скорректированный на гиперинфляцию)		88,326		88,326
Тыс. тенге*	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Простые акции	6,588,624	10,174,110	6,588,624	10,174,110
Привилегированные акции	9,689	1,647	9,689	1,647
Акционерный капитал (установленный законодательно)		10,175,757		10,175,757
Индексация капитала на гиперинфляцию (возникла в 2004 г.)		3,906,278		3,906,278
Акционерный капитал (скорректированный на гиперинфляцию)		14,082,035		14,082,035

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций составило 11,100 акций. На 31 декабря 2018 и 2017 гг. оплачено 9,689 акций. Номинальная стоимость одной акции составляет 170 тенге за акцию (эквивалентно 2 долл. США).

Привилегированные акции Группы дают владельцам право участвовать в общих собраниях акционеров без права участия в голосовании, за исключением случаев, когда решения принимаются в отношении реорганизации и ликвидации Группы, при рассмотрении вопроса, предусматривающего ограничение прав владельцев привилегированных акций, а также если дивиденды по привилегированным акциям не выплачены в полном размере в течение трех месяцев со дня истечения срока, установленного для их выплаты до момента их выплаты.

Дивиденды по привилегированным акциям не должны заявляться в сумме, которая ниже суммы, заявленной держателям простых акций. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере 85.56 тенге (эквивалентно 0.206 долл. США) и выплачиваются до выплаты дивидендов по простым акциям.

Дивиденды, объявленные держателям привилегированных акций в 2018 и 2017 гг., включают гарантированную сумму в размере 829 тыс. тенге (эквивалентно 2 тыс. долл. США).

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. ЗАЙМЫ

АО «Банк Развития Казахстана»

21 ноября 2017 г. АО «Банк Развития Казахстана» (далее - АО «БРК») предоставило Группе заем на сумму 85,893 тыс. долл. США (эквивалентно 33,000,000 тыс. тенге) до 20 октября 2024 г. Ставка вознаграждения за пользование займом фиксированная и составляет 7.9% годовых. Возврат займа будет осуществляться дифференцированным методом (с погашением основного долга равными долями).

Заем привлечен для финансирования инвестиционного проекта «Полиметаллы Жайрема. Модернизация действующего производства». Реализация проекта будет двухэтапной. Первый этап – строительство новой фабрики, включающий в себя проведение горных работ (разработка карьеров Западного и Дальнезападного на месторождении Жайрем) и строительство цеха тяжелосредней сепарации. Сроки реализации этапа намечены на 2019 г., когда фабрика начнет выпуск предобогащенной руды тяжелой фракции. Далее проект перейдет на второй этап, целью которого является выпуск цинкового концентрата. На данном этапе предполагается строительство главного корпуса обогатительной фабрики с флотационным переделом, а также возведение вспомогательной инфраструктуры. Сроки его реализации намечены на первое полугодие 2020 г. По итогам реализации проекта новая фабрика будет перерабатывать до пяти миллионов тонн полиметаллических руд. Данный заем от АО «БРК» обеспечен гарантией от Гленкор Интернэшнл АГ и предусматривает соблюдение определенных финансовых ковенантов, рассчитываемых на основе годовой консолидированной финансовой отчетности Материнской Компании.

Все денежные средства, полученные в рамках данного займа, были переданы в качестве авансов Материнской Компании в целях выполнения ею работ по строительству фабрики. Таким образом по состоянию на 31 декабря 2018 г. сумма авансов, выданных за долгосрочные активы, составила 63,680 тыс. долл. США (эквивалентно 24,465,856 тыс. тенге) (31 декабря 2017 г.: 92,643 тыс. долл. США (эквивалентно 30,788,048 тыс. тенге)).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г., Группа капитализировала в состав незавершенного строительства, вознаграждение по займу в сумме 7,539 тыс. долл. США (эквивалентно 2,896,529 тыс. тенге).

Движение денежных средств по займу полученному

	31 декабря 2017 г.	Получено	Проценты начислен- ные	Проценты уплаченные	Курсовая разница	31 декабря 2018 г.
АО «БРК»	100,170	-	6,668	-	(13,406)	93,432
В тыс. долл. США	100,170	-	6,668	-	(13,406)	93,432
В тыс. тенге*	33,289,529	-	2,300,727	-	306,318	35,896,574
	31 декабря 2016 г.	Получено	Проценты начислен- ные	Проценты уплаченные	Курсовая разница	31 декабря 2017 г.
АО «БРК»	-	99,698	1,369	(498)	(399)	100,170
В тыс. долл. США	-	99,698	1,369	(498)	(399)	100,170
В тыс. тенге*	-	33,000,000	455,029	(165,500)	-	33,289,529

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

15. РЕЗЕРВЫ

Тыс. долл. США	Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов	Обязательства по возмещению исторических затрат	Задолженность по вознаграж- дениям работникам	Итого
На 1 января 2017 г.	3,337	2,046	1,781	7,164
Восстановление дисконта	268	177	146	591
Произведенные выплаты	-	(428)	(366)	(794)
Затраты на консервацию	(77)	-	-	(77)
Стоимость текущих услуг	-	-	304	304
Актuarные прибыли	-	-	(38)	(38)
Курсовая разница	8	3	(3)	8
На 31 декабря 2017 г.	3,536	1,798	1,824	7,158
За вычетом долгосрочных резервов	(3,536)	(1,370)	(1,458)	(6,364)
Краткосрочные резервы	-	428	366	794
Восстановление дисконта	283	145	141	569
Произведенные выплаты	-	(370)	(213)	(583)
Изменение в оценках, отнесенных на увеличение актива	5,701	-	-	5,701
Стоимость текущих услуг	-	-	294	294
Актuarные прибыли	-	-	(100)	(100)
Курсовая разница	(1,096)	(258)	(281)	(1,635)
На 31 декабря 2018 г.	8,424	1,315	1,665	11,404
За вычетом долгосрочных резервов	(8,424)	(945)	(1,452)	(10,821)
Краткосрочные резервы	-	370	213	583
На 31 декабря 2018 г., тыс. тенге*	3,236,501	505,223	639,693	4,381,417
На 31 декабря 2017 г., тыс. тенге*	1,175,119	597,530	606,170	2,378,819

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

Группа имеет юридическое обязательство по восстановлению нарушенных земель в ходе горнодобывающей операционной деятельности и ликвидации горнорудного оборудования после планируемого окончания эксплуатации контрактных месторождений.

Ниже приведена расшифровка резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов:

Предполага- емая дата ликвидации	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2017 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*	31 декабря 2017 г. тыс. тенге*	
Месторождение					
Жайрем	2040 г.	6,282	2,064	2,413,544	685,929
Ушкатын-III	2040 г.	1,910	1,332	733,822	442,664
Жомарт	2031 г.	136	65	52,251	21,601
Жуманай	2019 г.	85	72	32,657	23,928
Ушкатын-I	2026 г.	11	3	4226	997
		8,424	3,536	3,236,500	1,175,119

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сумма резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов была определена на отчетную дату с использованием номинальных цен, действовавших на эту дату, и с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый период эксплуатации карьеров и ставки дисконта на отчетные даты.

Ниже представлены основные предположения, использованные в расчетах обязательств по ликвидации и восстановлению горнорудных активов:

В процентном выражении	2018 г.	2017 г.
Ставка дисконтирования на 31 декабря	8%	8%
Ставка инфляции на 31 декабря	6%	6%

Обязательство по возмещению исторических затрат

В соответствии с контрактами на недропользование, Группа обязана возместить затраты на геологоразведку, понесенные государством в связи с разведкой и разработкой месторождений. Ниже приведена расшифровка обязательства по возмещению исторических затрат:

	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2017 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*	31 декабря 2017 г. тыс. тенге*
Месторождение				
Жайрем	1,191	1,599	457,582	531,396
Ушкатын-III	124	199	47,641	66,134
	<u>1,315</u>	<u>1,798</u>	<u>505,223</u>	<u>597,530</u>

Сроки погашения обязательства по возмещению исторических затрат следующие:

	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2017 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*	31 декабря 2017 г. тыс. тенге*
Обязательства по возмещению исторических затрат со сроком погашения:				
- менее 1 года	370	428	142,154	142,237
- более 1 года	945	1,370	363,069	455,293
	<u>1,315</u>	<u>1,798</u>	<u>505,223</u>	<u>597,530</u>

Сумма обязательства по возмещению исторических затрат была рассчитана с использованием графика движения денежных средств, подготовленного руководством на основании порядка оплаты в соответствии с требованиями налогового законодательства. Эффективная ставка процента, использованная для расчета приведенной суммы обязательств при первоначальном признании обязательств, составила 9.3% годовых для Жайрем и 8.72% годовых для Ушкатын-III.

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2017 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*	31 декабря 2017 г. тыс. тенге*
Финансовые обязательства				
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	46,915	11,291	18,024,743	3,752,338
Дивиденды по привилегированным акциям к выплате	30	33	11,526	10,967
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	18	136	6,915	45,197
	<u>46,963</u>	<u>11,460</u>	<u>18,043,184</u>	<u>3,808,502</u>
Нефинансовые обязательства				
Резервы, связанные с расходами на персонал	263	546	101,045	181,452
Авансы полученные	30	71	11,526	23,596
Заработная плата к выплате	-	780	-	259,217
	<u>293</u>	<u>1,397</u>	<u>112,571</u>	<u>464,265</u>
	<u>47,256</u>	<u>12,857</u>	<u>18,155,755</u>	<u>4,272,767</u>

Средний кредитный срок по кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности Группы составляет 30 дней.

Финансовые обязательства выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2017 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*	31 декабря 2017 г. тыс. тенге*
Тенге	46,959	11,416	18,041,646	3,793,879
Российский рубль	4	33	1,538	10,967
Доллар США	-	11	-	3,656
	<u>46,963</u>	<u>11,460</u>	<u>18,043,184</u>	<u>3,808,502</u>

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

17. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2017 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*	31 декабря 2017 г. тыс. тенге*
Налог на добычу полезных ископаемых	4,909	1,827	1,886,038	607,167
Подходный налог с физических лиц, социальный налог и пенсионные отчисления	584	628	224,373	208,703
Плата за загрязнение окружающей среды	132	102	50,713	33,897
Налог на добавленную стоимость	-	726	-	241,272
Прочие	117	126	44,952	41,874
	5,742	3,409	2,206,076	1,132,913

18. ВЫРУЧКА

	2018 г. тыс. долл. США	2017 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. тенге*	2017 г. тыс. тенге*
Реализация марганцевого концентрата	64,967	51,865	22,416,214	16,912,139
Реализация свинцового концентрата	41,528	69,562	14,328,821	22,682,777
Прочее	386	796	133,185	259,560
	106,881	122,223	36,878,220	39,854,476

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2018 г. тыс. долл. США	2017 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. тенге*	2017 г. тыс. тенге*
Налог на добычу полезных ископаемых	11,804	16,859	4,072,852	5,497,383
Заработная плата и связанные с ней расходы	11,552	10,298	3,985,902	3,357,972
Топливо	10,020	6,336	3,457,301	2,066,043
Материалы	8,578	8,172	2,959,753	2,664,726
Амортизация основных средств и активов по вскрышным работам (Примечания 8, 9)	5,573	6,649	1,922,908	2,168,106
Горные работы, выполненные сторонними организациями	5,312	11,927	1,832,852	3,889,156
Электроэнергия	1,541	1,358	531,707	442,817
Плата за загрязнение окружающей среды	600	489	207,024	159,453
Прочие налоги	-	14	-	4,565
Восстановление резерва на обесценение товарно-материальных запасов	-	(23)	-	(7,500)
Прочие	74	74	25,533	24,130
Итого себестоимость производства:	55,054	62,153	18,995,832	20,266,851
Минус: Затраты, связанные со вскрышными работами (Примечание 9)	(12,707)	(7,802)	(4,384,423)	(2,544,076)
Минус: Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	3,220	(2,354)	1,111,029	(767,593)
	45,567	51,997	15,722,438	16,955,182

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Затраты, относящиеся к вскрышным работам, признаны в составе долгосрочных активов, так как такие работы учитываются как дополнение или расширение существующего актива согласно учетной политике (Примечание 9).

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018 г. тыс. долл. США	2017 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. тенге*	2017 г. тыс. тенге*
Заработная плата и связанные с ней расходы	4,171	2,832	1,439,162	923,459
Амортизация основных средств (Примечание 8)	912	880	314,676	286,950
Страхование	580	20	200,123	6,522
Прочие налоги, кроме подоходного налога	532	428	183,561	139,562
Консультационные и прочие профессиональные услуги	422	415	145,607	135,323
Расходы по социальному меморандуму	273	1,598	94,196	521,076
Командировочные и представительские расходы	232	155	80,049	50,542
Спонсорская и прочая финансовая помощь	207	48	71,423	15,652
Услуги вспомогательных цехов	185	348	63,832	113,476
Материалы	118	128	40,715	41,738
Вознаграждение работникам	86	86	29,673	28,043
Банковские сборы	13	42	4,486	13,695
Пени и штрафы	10	49	3,450	15,978
Затраты по недропользованию	-	128	-	41,738
Прочие	851	736	293,631	239,995
	8,592	7,893	2,964,584	2,573,749

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2018 г. тыс. долл. США	2017 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. тенге*	2017 г. тыс. тенге*
Транспортные расходы - экспорт	8,722	6,991	3,009,439	2,279,625
Услуги агента	742	715	256,020	233,147
Услуги вспомогательных цехов	241	245	83,155	79,890
Заработная плата и связанные с ней расходы	38	41	13,112	13,369
Таможенные сборы	5	3	1,725	978
Материалы	-	3	-	978
Прочие	1	62	344	20,218
	9,749	8,060	3,363,795	2,628,205

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Прочие операционные доходы:

	2018 г. тыс. долл. США	2017 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. тенге*	2017 г. тыс. тенге*
Доход от строительно-монтажных и горных работ от ТОО «ОралЭлектроСервис»	5,259	-	1,814,565	-
Доход от изменения резерва по неиспользованным отпускам	283	176	97,646	59,220
Доход от реализации товарно-материальных запасов	224	168	77,289	54,781
Доходы по аренде	195	154	67,283	50,216
Актuarные прибыли	100	38	34,504	12,391
Прибыль за вычетом убытка от выбытия основных средств	-	67	-	21,847
Прочие	162	57	55,896	18,587
Резерв по пересчету иностранной валюты	-	-	-	(1,829)
	6,223	660	2,147,183	215,213

Прочие операционные расходы:

	2018 г. тыс. долл. США	2017 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. тенге*	2017 г. тыс. тенге*
Расходы на восстановительные работы карьера Ушкатын-III	5,312	-	1,832,852	-
Расходы от строительно-монтажных и горных работ для ТОО «ОралЭлектроСервис»	5,254	-	1,812,840	-
Затраты на научно-исследовательские опытно-конструкторские работы	1,186	906	409,217	295,428
Затраты на содержание объектов социальной сферы	1,114	1,205	384,375	392,926
Убыток за вычетом прибыли от выбытия основных средств	663	-	228,762	-
Стоимость текущих услуг по вознаграждениям работникам	294	304	101,442	99,128
Расходы по резервам на обесценение товарно-материальных запасов	116	2	40,025	652
Прочие	130	2	44,854	653
	14,069	2,419	4,854,367	788,787

17 марта 2017 г. и 5 мая 2018 г. Компания заключила с ТОО «ОралЭлектроСервис», связанной стороной, договоры на оказания строительно-монтажных, проектно-изыскательских, горных и прочих работ на месторождении Узынжал. В течение 2018 г. Компания привлекла подрядные организации для выполнения проектно-изыскательских и горных работ. Компания перевыставила ТОО «ОралЭлектроСервис» расходы по оказанным услугам подрядных организаций на сумму 5,254 тыс. долл. США и признала доход с учетом дополнительных услуг, оказанных Компанией на сумму 5,259 тыс. долл. США.

В феврале и апреле 2018 г. на месторождении Ушкатын-III произошел обвал бортов карьера по добыче марганцевых и полиметаллических руд. Компания понесла расходы на восстановительные работы на общую сумму 5,312 тыс. долл. США.

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	2018 г. тыс. долл. США	2017 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. тенге*	2017 г. тыс. тенге*
Расход по текущему налогу на прибыль	8,841	11,794	3,050,499	3,845,788
(Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль	(1,582)	67	(545,854)	24,834
Расходы по налогу на прибыль за год	7,259	11,861	2,504,645	3,870,622

В течение 2018 и 2017 гг. действующая ставка корпоративного налога на прибыль составляла 20%.

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

	2018 г. тыс. долл. США	2017 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. тенге*	2017 г. тыс. тенге*
Прибыль до налогообложения	37,198	51,720	12,834,796	16,864,858
Теоретический расход по налогу на прибыль по действующей ставке 20%	7,440	10,344	2,566,959	3,372,972
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:				
- Затраты по социальной сфере, спонсорская и материальная помощь и прочие невычитаемые расходы	514	1,123	177,351	366,188
- Изменения в резерве на актив по отложенному налогу на прибыль	322	421	111,103	139,911
- Эффект от курсовых разниц	(1,017)	(27)	(350,768)	(8,449)
Расходы по налогу на прибыль за год	7,259	11,861	2,504,645	3,870,622

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговый эффект изменений временных разниц приводится ниже и отражается по применимой налоговой ставке.

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	2018 г. тыс. долл. США	2017 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. тенге*	2017 г. тыс. тенге*
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Активы по разработке месторождения	341	245	131,012	81,421
Переносимые налоговые убытки	743	421	285,461	139,911
Займы выданные сотрудникам	27	31	10,373	10,302
Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов	1,556	590	597,815	196,075
Обязательство по возмещению исторических затрат	263	360	101,045	119,639
Задолженность по вознаграждениям работникам	333	367	127,939	121,965
Товарно-материальные запасы	715	-	274,703	
Начисления	53	556	20,362	184,775
Налоги к уплате	1,063	391	408,405	129,941
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	196	547	75,303	181,786
Актив по отложенному налогу на прибыль	5,290	3,508	2,032,418	1,165,815
Основные средства	(769)	(235)	(295,449)	(78,098)
Товарно-материальные запасы	-	(235)	-	(78,098)
Обязательство по отложенному налогу на прибыль	(769)	(470)	(295,449)	(156,196)
За вычетом: резерв на актив по отложенному налогу на прибыль	421	(421)	161,748	(139,911)
Итого признанный актив по отложенному налогу на прибыль	4,199	2,617	1,613,256	869,708

Отложенный налоговый актив признается в случае высокой степени вероятности наличия будущих налогооблагаемых доходов, за счет которых актив может быть возмещен в будущем. Отложенные налоговые активы уменьшаются до того уровня, когда они не могут быть возмещены с высокой степенью вероятности.

	2018 г. тыс. долл. США	2017 г. тыс. долл. США
Актив по отложенному налогу на прибыль, нетто на 1 января	2,617	2,684
Отражено в отчете о прибылях и убытках	1,582	(67)
Актив по отложенному налогу на прибыль, нетто на 31 декабря	4,199	2,617

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль в расчете на одну акцию рассчитывается как сумма прибыли, приходящейся на долю акционеров Группы, деленная на средневзвешенное количество выпущенных простых акций в течение года. Группа не имеет конвертируемых обыкновенных акций с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль или убыток на акцию рассчитывается следующим образом:

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Средневзвешенное количество акций:		
Простые акции (Примечание 13)	6,588,624	6,588,624
Привилегированные акции (Примечание 13)	9,689	9,689
Итого количество акций	<u>6,598,313</u>	<u>6,598,313</u>
Прибыль за год, тыс. долл. США	29,939	39,859
Минус:		
Дополнительные дивиденды, объявленные в течение года по привилегированным акциям	(2)	(2)
Нераспределенная прибыль в тыс. долл. США	<u>29,937</u>	<u>39,857</u>
Распределение на простые акции	29,937	39,857
Распределение на привилегированные акции	-	-
Базовая прибыль на акции в тыс. долл. США	<u>29,937</u>	<u>39,857</u>
Привилегированные акции:		
Распределенная прибыль	0.21	0.21
Нераспределенная прибыль	-	-
Итого прибыль на акцию в долл. США	<u>0.21</u>	<u>0.21</u>
Итого прибыль на акцию в тенге*	<u>72.46</u>	<u>68.63</u>
Простые акции:		
Распределенная прибыль	-	-
Нераспределенная прибыль	4.54	6.05
Итого базовая и разводненная прибыль на акцию в долл. США	<u>4.54</u>	<u>6.05</u>
Итого базовая и разводненная прибыль на акцию в тенге*	<u>1,566.48</u>	<u>1,972.12</u>

Балансовая стоимость акций

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи, Группа рассчитала балансовую стоимость акций, на основе количества простых акций на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. балансовая стоимость простых акций была представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Чистые активы за вычетом нематериальных активов в тыс. долл. США	144,817	114,880
Количество простых акций в обращении	6,588,624	6,588,624
Балансовая стоимость акций в долл. США	<u>21.98</u>	<u>17.44</u>
Балансовая стоимость акций в тенге*	<u>8,444.66</u>	<u>5,794.54</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. балансовая стоимость привилегированных акций была представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Начисленные, но не выплаченные дивиденды в тыс. долл. США	33	33
Привилегированные акции в тыс. долл. США	19	19
	<u>52</u>	<u>52</u>
Количество привилегированных акций	9,689	9,689
Балансовая стоимость акций в долл. США	<u>5.37</u>	<u>5.37</u>
Балансовая стоимость акций в тенге*	<u>1,478.54</u>	<u>1,301.89</u>

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2016 гг. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. В августе 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в последующие годы, включая 2018 г., тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

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

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, которые могут достигать до 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2.5. Как правило, налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство Группы считает, что все налоговые обязательства были должным образом отражены и раскрыты в финансовой отчетности. Тем не менее, существует риск, что налоговые органы могут принимать различные толкования положений налогового кодекса и иных законодательных актов.

Несмотря на то, что существует риск того, что казахстанские налоговые органы могут оспорить применение политик, включая относящиеся к законодательству по трансфертному ценообразованию, руководство Группы считает, что позиция Группы будет успешно защищена в случае любого спора.

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. дополнительные резервы по потенциальным налоговым обязательствам, помимо уже отраженных в консолидированной финансовой отчетности, начислены не были.

**Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.*

Обязательства по контрактам на недропользование

В соответствии с условиями контрактов на недропользование (Примечание 1) ежегодно Группа должна выполнять минимальный объем работ и осуществлять минимальные объемы инвестиций в месторождения, а также осуществлять выплаты на развитие социальной инфраструктуры и обучению технического и управленческого персонала.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» Министерство по Инвестициям и Развитию Республики Казахстан имеет право прекратить действие контрактов на недропользование в одностороннем порядке в случае существенного нарушения обязательств, установленных контрактами на недропользование или рабочей программой.

Группа является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву контракта.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа не выполнила требования в отношении объема добычи руды на месторождении Жайрем и подземном участке месторождения Ушкатын-III. В связи с этим в 2018 г. руководство Группы обратилось в компетентный орган с запросом о временной консервации подземного рудника на месторождении Ушкатын-III из-за нерентабельности подземной отработки железо-марганцевых руд. Также, требования рабочей программы по месторождению Жайрем перевыполнены в части объема вскрышных работ, но не выполнены относительно объемов добычи руды. Данное невыполнение вызвано тем, что на текущий момент месторождение находится на стадии разработки и ведутся существенные работы по подготовке месторождения, а начало коммерческой добычи руды запланировано на 2019 г. Руководство Группы в процессе согласования о внесении изменений в рабочую программу, и считает, что данные несоответствия будут успешно разрешены в результате завершения переговоров и не приведут к отзыву лицензий или к любым штрафам.

Обязательства социального характера

На ежегодной основе Группа заключает меморандумы о взаимном сотрудничестве между Акиматом Карагандинской области, ТОО «Казцинк» и Общественным фондом «Будущее Жайрема». В течение 2018 г., Группа заключила меморандум на реализацию социальных проектов на общую сумму 1,484,061 тыс. тенге (эквивалентно 4,301 тыс. долл. США), из которых Группой было выполнено обязательство на сумму 1,272,731 тыс. тенге (эквивалентно 3,689 тыс. долл. США) и невыполненная часть на сумму 211,330 тыс. тенге (эквивалентно 612 тыс. долл. США) на основе договоренностей сторон была перенесена и исполнена в начале 2019 г.

Судебные разбирательства

К Группе периодически в ходе текущей деятельности поступают иски о требованиях. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам, которые превышали бы резервы, сформированные в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.*

Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, за исключением обязательств уже отраженных в консолидированной финансовой отчетности.

Страховые полисы

Группа страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые операции, гражданскую ответственность и прочие риски, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и исходя из определенных руководством значительных рисков, присущих деятельности Группы. Группа самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

Группа осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- Страхование имущества;
- Страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- Страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств;
- Страхование гражданско-правовой ответственности владельцев объектов, деятельность которых связана с опасностью причинения вреда третьим лицам.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в состоянии непрерывного развития, что может привести к различным интерпретациям действующего законодательства, а также к введению новых законов и прочих нормативно-правовых актов. Руководство считает, что отраженный в данной консолидированной финансовой отчетности резерв под обязательства по восстановлению и ликвидации активов является достаточным, исходя из требований действующего законодательства и деятельности Группы. Однако изменения в законодательстве или в его интерпретации, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Группой своих оценок и создания дополнительного резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов.

Соблюдение финансовых ковенантов по займам

Согласно условиям Соглашения с АО «БРК» (Примечание 14), Материнская Компания должна соблюдать финансовые ковенанты, такие как поддержание различных финансовых показателей и минимального объема экспортной выручки не ниже/выше согласованных с банком значений и рассчитываемых на основе годовых консолидированных результатов Материнской Компании. По состоянию на 31 декабря 2018 г. финансовые ковенанты соблюдаются полностью.

Контрактные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа имела обязательства капитального характера по договору с Материнской Компанией на реализацию Проекта на общую сумму 216,658 тыс. долл. США (эквивалентно 83,240,012 тыс. тенге) (31 декабря 2017 г.: 272,285 тыс. долл. США (эквивалентно 90,488,000 тыс. тенге)).

**Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.*

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности в обозримом будущем, поддерживая достаточное финансирование для роста бизнеса и удовлетворения требований акционеров.

Структура капитала Группы включает акционерный капитал, дополнительно оплаченный капитал, нераспределенную прибыль и прочие резервы. Группа проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемного и собственного капитала.

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. соотношение заемных и собственных средств было следующим:

	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2017 г. тыс. долл. США
Заемные средства (i) (Примечание 14)	(93,432)	(100,170)
Денежные средства (Примечание 12)	940	2,022
Чистые (заемные средства)/собственные средства (превышение денежных средств над заемными средствами)	(92,492)	(98,148)
Собственный капитал (ii)	(144,817)	(114,880)
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	63.87%	85.44%

- (i) Заемные средства включают займы полученные от АО «БРК». Более подробная информация раскрыта в Примечании 14.
- (ii) Собственный капитал включает весь капитал Группы и резервы, управляемые по тем же принципам, что и капитал.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2017 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*	31 декабря 2017 г. тыс. тенге*
Финансовые активы				
Задолженность покупателей и заказчиков (Примечание 11)	35,836	38,360	13,768,191	12,748,179
Денежные средства (Примечание 12)	940	2,022	361,148	671,972
Денежные средства, ограниченные в использовании	646	588	248,193	195,410
Займы, выданные работникам	395	498	151,759	165,500
	37,817	41,468	14,529,291	13,781,061

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2017 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*	31 декабря 2017 г. тыс. тенге*
Финансовые обязательства				
Займы (Примечание 14)	93,432	100,170	35,896,574	33,289,529
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (Примечание 16)	46,915	11,291	18,024,743	3,752,338
Обязательство по возмещению исторических затрат (Примечание 15)	1,315	1,798	505,223	597,530
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	48	169	18,441	56,164
	<u>141,710</u>	<u>113,428</u>	<u>54,444,981</u>	<u>37,695,561</u>

Политики по управлению финансовым риском

Деятельность Группы сопряжена с финансовыми рисками, включая рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Принятая Группой общая программа управления рисками сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на минимизацию потенциального негативного влияния на консолидированные финансовые результаты Группы.

Управление валютным риском

Валютный риск определяется как риск того, что стоимость финансового инструмента изменится в связи с изменениями в курсах обмена валют.

Группа экспортирует продукцию в основном в Россию и Китай. Большая часть доходов деноминирована в долл. США, в то время как производственные расходы деноминированы в основном в тенге. Наличие активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, определяет наличие валютных рисков. Таким образом, Группа подвержена валютным рискам. Руководство Группы контролирует размеры валютного риска по валютам в целом, исходя из позиции Группы.

Подверженность Группы риску изменения обменного курса возникает из следующего:

- Высоковероятные будущие операции (покупка/продажа), выраженные в иностранной валюте; и
- Денежные статьи (в основном дебиторская, кредиторская задолженность и займы полученные), выраженные в иностранной валюте.

В 2018 и 2017 гг. Группа в основном была подвержена риску изменения курса доллара США по отношению к тенге.

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлена общая сумма активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по которым возникает валютный риск.

Тыс. долл. США	Тенге	Российский рубль	Итого
31 декабря 2018 г.			
Валютные финансовые активы	37,817	-	37,817
Валютные финансовые обязательства	(140,391)	(4)	(140,395)
	(102,574)	(4)	(102,578)
31 декабря 2017 г.			
Валютные финансовые активы	37,717	-	37,717
Валютные финансовые обязательства	(11,416)	(11)	(11,427)
	26,301	(11)	26,290

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа в основном подвержена риску, связанному с тенге и Российским рублем. В следующей таблице отражается чувствительность Группы к 20% увеличению или уменьшению в стоимости тенге и Российского рубля по отношению к доллару США. 20% - это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого управленческого персонала, который представляют собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только монетарные активы и обязательства в иностранной валюте на конец отчетной даты. Положительные суммы в таблице говорят об увеличении чистой прибыли при ослаблении курса доллара США на 20%. Отрицательные суммы в таблице говорят об уменьшении чистой прибыли при укреплении курса доллара США на 20%.

	Чистая прибыль/ (убыток) 2018 г. (тыс. долл. США)
При укреплении/ослаблении курса долл. США на 20%	
Эффект изменения в тенге на долл. США	+/- 20,515
Эффект изменения в росс. рубле на долл. США	+/- 1
	Чистая прибыль/ (убыток) 2017 г. (тыс. тенге)
При укреплении/ослаблении курса тенге на 20%	
Эффект изменения в долл. США на тенге	+/- 5,260
Эффект изменения в росс. рубле на тенге	+/- 2

Ценовой риск

Группа подвержена ценовому риску на товары, так как цены реализации свинцового и марганцевого концентратов подвержены влиянию изменения мировых цен, которые зависят от общих и отдельных изменений на рынке. Группа не заключала каких-либо контрактов на хеджирование для управления товарно-ценовым риском.

Риск влияния изменения процентных ставок

Группа не подвержена риску изменения процентной ставки, так как по состоянию на 31 декабря 2018 г. займы, полученные от АО «Банк Развития Казахстан» (Примечание 14), а также займы, выданные работникам, учитываются по амортизированной стоимости с фиксированной процентной ставкой.

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

Кредитный риск

Кредитный риск главным образом возникает по денежным средствам и денежным эквивалентам, срочным депозитам в банках, денежным средствам с ограничением по снятию, займам, выданным работникам, а также в отношении расчетов с клиентами, включая непогашенную дебиторскую задолженность. В соответствии с политикой Группы реализация продукции и услуг осуществляется только покупателям с соответствующей кредитной историей. Кредитный риск в отношении дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности ограничен, поскольку большинство продаж осуществляется Материнской Компанией ТОО «Казцинк». Группа не имеет существенных концентраций кредитных рисков с другими крупными покупателями, так как определяет уровни кредитного риска, которые она принимает, путем установления ограничений, принимаемых в отношении группы таких покупателей.

Кредитный риск по ликвидным средствам ограничен, поскольку сторонами, заключающими соглашения с Группой, являются банки с достаточным кредитным рейтингом, установленным международными рейтинговыми агентствами. По состоянию на 31 декабря 2018 г. денежные средства на сумму 940 тыс. долл. США были размещены на счетах в АО «Fortebank» и АО «Евразийский Банк» с кредитным рейтингом В/В+ в соответствии с рейтингом Standard&Poors (31 декабря 2017 г.: на сумму 2,022 тыс. долл. США).

Максимальная сумма возможного убытка в результате кредитного риска равна балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов, займов, выданных работникам Группы, и дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности и займов, выданных работникам Группы, подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что Группа не имеет существенного риска убытков сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости.

Таблицы по кредитному риску

Группа применяет трехэтапную модель по обесценению финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости на 1 января и 31 декабря 2018 г.

**Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.*

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по отдельным стадиям моделей обесценения представлена ниже:

	1 января 2018 г.				31 декабря 2018 г.			
	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Валовая балансовая стоимость								
Задолженность покупателей и заказчиков (Примечание 11)	38,360	-	-	38,360	35,836	-	-	35,836
Денежные средства (Примечание 12)	2,022	-	-	2,022	940	-	-	940
Денежные средства, ограниченные в использовании	588	-	-	588	646	-	-	646
Займы, выданные работникам	498	-	-	498	395	-	-	395
	41,468	-	-	41,468	37,817	-	-	37,817
Резерв под убытки (МСФО (IFRS) 9)								
Задолженность покупателей и заказчиков (Примечание 11)	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства (Примечание 12)	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы, выданные работникам	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость (МСФО (IFRS) 9)								
Задолженность покупателей и заказчиков (Примечание 11)	38,360	-	-	38,360	35,836	-	-	35,836
Денежные средства (Примечание 12)	2,022	-	-	2,022	940	-	-	940
Денежные средства, ограниченные в использовании	588	-	-	588	646	-	-	646
Займы, выданные работникам	498	-	-	498	395	-	-	395
	41,468	-	-	41,468	37,817	-	-	37,817

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения. Суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки согласно договорным условиям.

Тыс. долл. США	Балансо- вая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Срок погашения				
			Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2018 г.							
Займы (Примечание 14)*	93,432	129,134	-	-	-	78,653	50,481
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	46,963	46,963	45,434	64	1,465	-	-
Обязательство по возмещению исторических затрат (Примечание 15)	1,315	1,665	27	52	235	1,252	99
	141,710	177,762	45,461	116	1,700	79,905	50,580

*Средневзвешенная эффективная ставка по займам полученным составила 7.9% годовых (Примечание 14).

31 декабря 2017 г.							
Займы (Примечание 14)*	100,170	138,447	-	-	-	84,326	54,121
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	11,460	11,460	11,126	14	320	-	-
Обязательство по возмещению исторических затрат (Примечание 15)	1,798	2,277	36	71	321	1,713	136
	113,428	152,184	11,162	85	641	86,039	54,257

*Средневзвешенная эффективная ставка по займам полученным составила 7.9% годовых (Примечание 14).

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценка справедливой стоимости

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

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- ко 2 Уровню - полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и
- оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

*Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы примерно равна их балансовой стоимости. При определении справедливой стоимости руководство использовало следующие основные методы и допущения:

Займы полученные учитываются по рыночной процентной ставке, и поэтому справедливая стоимость не отличается существенно от балансовой стоимости.

Для кредиторской задолженности со сроком погашения в течение года, справедливая стоимость не отличается существенно от балансовой стоимости, так как влияние временной стоимости денег незначительно.

Группа не имеет финансовых инструментов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости. Для финансовых активов и обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости, но по которым требуется обязательное раскрытие справедливой стоимости, Группа считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, примерно равна их справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. все финансовые инструменты Группы были классифицированы по 2 и 3 иерархии оценки справедливой стоимости согласно МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после отчетной даты 31 декабря 2018 г. и до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, влияние которых должны быть отражены или раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности, отсутствуют.

29. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 26 августа 2019 г.

**Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью консолидированной финансовой отчетности, Примечание 4.*