

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

Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимых аудиторов
за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 2019 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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 2019 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 2019 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:

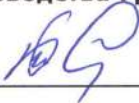
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения 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 2019 г., была утверждена руководством Группы 24 августа 2020 г.

От имени руководства Группы:


Бартош С. А.
Председатель Правления

24 августа 2020 г.
г. Караганда, Республика Казахстан




Худякова Е. В.
И. о. главного бухгалтера

24 августа 2020 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 2019 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 2019 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 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 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»). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается 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 нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Учет затрат, понесенных в рамках проекта «Полиметаллы Жайрема. Модернизация действующего производства»**

Как указано в Примечаниях 1 и 8 к консолидированной финансовой отчетности в течение 2019 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 2019 г., включая затраты на финансирование и расходы по строительству обогатительной фабрики, были капитализированы в состав актива по реализации Проекта.

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 затрат, понесенных в рамках реализации Проекта в 2019 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 и текущих работ, производимых на Месторождении;
- получили понимание процессов планирования и учета расходов по строительству, и проверили учетную политику на предмет соответствия требованиям МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*»;
- 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 2019 г. и последующие 6 месяцев 2020 г.;
- получили и проверили на выборочной основе первичные документы 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 капитализированных расходов по финансированию мы проверили расчет на предмет соответствия МСФО (IAS) 23 «*Затраты по займам*»;
- проверили сроки, используемые в расчете износа основных средств, на соответствие актуальной учетной политике.

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность 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 настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет 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 этой 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 выполняем следующее:

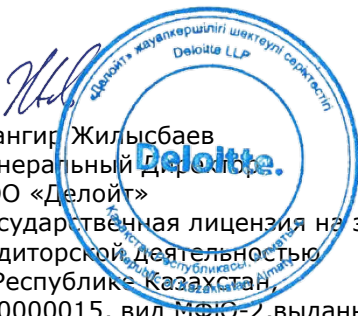
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием 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 системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение 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 оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ООО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
в Республике Казахстан,
№0000015, вид МФЮ-2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.



Ольга Белонова
Партнер по проекту
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000865
от 13 августа 2019 г.


24 августа 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.


	Примечания	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
		2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. тенге*	2018 г. тыс. тенге*
АКТИВЫ					
Долгосрочные активы					
Основные средства	8	334,099	139,655	127,351,857	53,655,451
Нематериальные активы	9	36,589	-	13,946,995	-
Авансы, выданные за долгосрочные активы		-	63,680	-	24,465,856
Актив по отложенному налогу на прибыль	23	2,314	4,199	882,051	1,613,256
Прочие долгосрочные активы		948	944	361,359	362,685
Активы по разработке месторождения	10	4,345	31,673	1,656,227	12,168,767
Оценочные и разведочные активы		2,830	414	1,078,739	159,059
Долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	12	3,444	-	1,312,784	-
Долгосрочные товарно-материальные запасы	11	10,503	-	4,003,534	-
		395,072	240,565	150,593,546	92,425,074
Краткосрочные активы					
Товарно-материальные запасы	11	28,715	14,857	10,945,584	5,708,059
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	12	39,162	41,998	14,927,771	16,135,632
Предоплата по текущему налогу на прибыль		5,255	3,981	2,003,101	1,529,500
Прочие активы		916	310	349,161	119,102
Денежные средства и их эквиваленты	13	497	940	189,446	361,148
		74,545	62,086	28,415,063	23,853,441
Итого краткосрочные активы		74,545	62,086	28,415,063	23,853,441
ИТОГО АКТИВЫ		469,617	302,651	179,008,609	116,278,515
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ					
Акционерный капитал (установленный законодательно)	14	59,612	59,612	10,175,757	10,175,757
Акционерный капитал (корректировка на гиперинфляцию)	14	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		103,516	104,751	33,302,236	33,775,076
Резерв по перерасчету иностранной валюты		(49,546)	(49,546)	6,876,201	7,311,467
		143,582	144,817	54,730,587	55,638,693
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные обязательства					
Займы	15	80,804	93,432	30,800,869	35,896,574
Резервы	16	11,156	10,821	4,252,444	4,157,428
		91,960	104,253	35,053,313	40,054,002
Краткосрочные обязательства					
Займы	15	18,945	-	7,221,455	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	17	213,254	47,256	81,288,160	18,155,755
Резервы	16	1,012	583	385,754	223,989
Налоги к уплате		864	5,742	329,340	2,206,076
		234,075	53,581	89,224,709	20,585,820
Итого краткосрочные обязательства		234,075	53,581	89,224,709	20,585,820
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		326,035	157,834	124,278,022	60,639,822
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		469,617	302,651	179,008,609	116,278,515

От имени руководства Группы:


Бартош С. А.
Председатель Правления

24 августа 2020 г.
г. Караганда, Республика Казахстан




Худякова Е. В.
И. о. главного бухгалтера

24 августа 2020 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 2019 г.


	Примечания	2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. тенге*	2018 г. тыс. тенге*
Выручка	18	63,296	106,881	24,234,140	36,878,220
Себестоимость	19	(34,151)	(45,567)	(13,075,393)	(15,722,438)
Валовая прибыль		29,145	61,314	11,158,747	21,155,782
Административные расходы	20	(10,086)	(8,592)	(3,861,627)	(2,964,584)
Расходы по реализации	21	(8,533)	(9,749)	(3,267,030)	(3,363,795)
Начисление убытка от обесценения основных средств	8	(51)	(7,319)	(19,526)	(2,525,348)
Прочие операционные доходы	22	381	969	145,874	334,343
Прочие операционные расходы	22	(3,871)	(8,815)	(1,482,090)	(3,041,527)
(Расход)/доход от курсовой разницы, нетто		(2,128)	9,761	(814,747)	3,367,935
Операционная прибыль		4,857	37,569	1,859,601	12,962,806
Финансовые расходы, нетто		(828)	(371)	(317,017)	(128,010)
Прибыль до налогообложения		4,029	37,198	1,542,584	12,834,796
Расходы по налогу на прибыль	23	(5,262)	(7,259)	(2,014,662)	(2,504,645)
(Убыток)/прибыль за год		(1,233)	29,939	(472,078)	10,330,151
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль:					
Курсовые разницы для удобства пользователей		-	-	(435,266)	7,131,272
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД		(1,233)	29,939	(907,344)	17,461,423
(Убыток)/прибыль, относящаяся к:					
Материнской Компании		(1,233)	29,939	(472,078)	10,330,151
		(1,233)	29,939	(472,078)	10,330,151
Итого совокупный (убыток)/доход, относящийся к:					
Материнской Компании		(1,233)	29,939	(907,344)	17,461,423
		(1,233)	29,939	(907,344)	17,461,423
Прибыль на акцию:					
(Убыток)/прибыль на акцию, основная и разводненная (выраженная в долл. США/тенге на акцию)	24	(0.19)	4.54	(71.65)	1,566.48

От имени руководства Группы:


Бартош С. А.
Председатель Правления

24 августа 2020 г.
г. Караганда, Республика Казахстан




Худякова Е. В.
И. о. главного бухгалтера

24 августа 2020 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 2019 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 2018 г. тыс. долл. США	59,612	28,714	1,426	(140)	74,814	(49,546)	114,880
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
Итого совокупный убыток за год, тыс. долл. США	-	-	-	-	(1,233)	-	(1,233)
Дивиденды объявленные, тыс. долл. США	-	-	-	-	(2)	-	(2)
31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	59,612	28,714	1,426	(140)	103,516	(49,546)	143,582
31 декабря 2019 г. тыс. тенге*	10,175,757	3,906,278	494,569	(24,454)	33,302,236	6,876,201	54,730,587

От имени руководства Группы:


Бартош С. А.
 Председатель Правления

24 августа 2020 г.
 г. Караганда, Республика Казахстан




Худякова Е. В.
 И. о. Главного бухгалтера

24 августа 2020 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 2019 г.

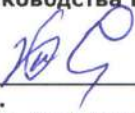
	Примечания	2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. тенге*	2018 г. тыс. тенге*
Движение денежных средств от операционной деятельности:					
Прибыль до налогообложения		4,029	37,198	1,542,584	12,834,796
Корректировки:					
Износ основных средств, нематериальных активов и активов по разработке месторождения	8-10	12,498	6,890	4,785,109	2,377,325
Начисление убытка от обесценения основных средств	8	51	7,319	19,526	2,525,348
Финансовые расходы, нетто		843	382	322,760	131,806
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным запасам	11	1,690	116	647,050	40,025
Убыток от выбытия основных средств, нетто		288	866	110,267	298,805
Доход от реализации товарно-материальных запасов		(210)	(224)	(80,403)	(77,289)
Убыток/(доход) от курсовой разницы, нетто		2,128	(9,761)	814,747	(3,367,935)
Убыток/(доход) от изменения резерва по неиспользованным отпускам		784	(283)	300,170	(97,646)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала					
		22,101	42,503	8,461,810	14,665,235
Изменение товарно-материальных запасов		(15,338)	1,822	(5,872,460)	628,663
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		189	(7,450)	72,362	(2,570,548)
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		14,674	1,250	5,618,235	431,300
Изменение налогов к уплате		(4,878)	2,333	(1,867,640)	804,978
Изменение в прочих активах и обязательствах		(781)	(246)	(299,021)	(84,880)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности					
		15,967	40,212	6,113,286	13,874,748
Налог на прибыль уплаченный		(4,900)	(11,436)	(1,876,063)	(3,945,877)
Проценты уплаченные	15	(1,236)	-	(473,227)	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности					
		9,831	28,776	3,763,996	9,928,871
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности					
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1,935)	(16,713)	(740,853)	(5,766,654)
Приобретение оценочных и разведочных активов		(2,416)	(414)	(925,014)	(142,847)
Депозиты размещенные		-	(68)	-	(23,463)
Поступления от выбытия основных средств		-	203	-	70,043
Затраты, связанные со вскрышными работами		(5,922)	(12,707)	(2,267,356)	(4,384,423)
Займы, выданные работникам		-	(49)	-	(16,907)
Поступления по займам, выданным работникам		-	38	-	13,112
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности					
		(10,273)	(29,710)	(3,933,223)	(10,251,139)

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Примечания	2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. тенге*	2018 г. тыс. тенге*
Движение денежных средств от финансовой деятельности					
Дивиденды уплаченные		(1)	(1)	(383)	(345)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1)	(1)	(383)	(345)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(443)	(935)	(169,610)	(322,613)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		940	2,022	361,148	671,972
Влияние изменений обменного курса на денежные средства		-	(147)	(2,092)	11,789
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	13	497	940	189,446	361,148

От имени руководства Группы:


Бартош С. А.
Председатель Правления

24 августа 2020 г.
г. Караганда, Республика Казахстан




Худякова Е. В.
И. о. главного бухгалтера

24 августа 2020 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 2019 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 2019 и 2018 гг. акционерами АО «Жайремский ГОК» являются:

	31 декабря 2019 и 2018 гг.
Доля владения в процентном выражении	
ТОО «Казцинк»	99.91
Физические лица	0.09
	100

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. конечными акционерами Компании являются:

	31 декабря 2019 и 2018 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

31 октября 2018 г. АО «Жайремский ГОК» зарегистрировало дочернее предприятие АО «Марганец Жайрема». В апреле 2019 г. Компания продала дочернему предприятию, АО «Марганец Жайрема», права недропользования на месторождениях Ушкатын-III и Жомарт. В апреле 2020 г. были переданы права на недропользование на месторождении Жуманай.

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

Среднее количество сотрудников Группы (включая исполнительных директоров) за 2019 и 2018 гг. составило 1,838 и 2,052 человек, соответственно.

* 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 2019 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.	27 марта 2025 г.	-	18 лет
Ушкатын-I	Разведка и добыча железных и марганцевых руд	25 декабря 2001 г.	25 декабря 2024 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, 21 ноября 2017 г. Группа подписала договор банковского займа с АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 33,000,000 тыс. тенге (эквивалентно 99,698 тыс. долл. США по курсу 331 тенге за 1 долл. США) (Примечание 15). Группа планирует ввести в эксплуатацию горно-обогатительный комбинат по переработке полиметаллических руд к концу 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

Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В текущем году Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущенный КМСФО в январе 2016 г.), который вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вводит новые или измененные требования в отношении учета договоров аренды. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вносит значительные изменения в учете арендатора в отношении существовавших ранее разделений на операционную и финансовую аренду. На дату начала аренды арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде, за исключением договоров краткосрочной аренды и договоров аренды активов с низкой стоимостью. В отличие от учета арендатора, требования к учету арендодателя в основном не изменились.

Датой первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группы является 1 января 2019 г.

(а) Влияние нового определения договора аренды

На дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа воспользовалась упрощением практического характера, которое позволяет не анализировать повторно, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Таким образом, Группа будет применять настоящий стандарт в отношении договоров, которые до 1 января 2019 г. были идентифицированы как договоры аренды с применением положений МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*».

Изменение определения договора аренды в основном относится к понятию контроля. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» определяет, являются ли отдельные компоненты договора арендой, исходя из того, получает ли покупатель право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода времени в обмен на вознаграждение, что отличается от акцента на «рисках и выгодах» в предыдущих стандартах МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4.

Группа применяет определение договора аренды и соответствующие указания, изложенные в МСФО (IFRS) 16 «Аренда», ко всем договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 г. или после этой даты. При подготовке к первоначальному применению МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа осуществила проект перехода. Проект показал, что новое определение в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не изменит существенно объем договоров, которые соответствуют определению договора аренды для Группы.

(b) Влияние на учет арендодателя

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не меняет существенно учет аренды арендодателем. Согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда» арендодатель продолжает классифицировать аренду как финансовую или операционную аренду и учитывает эти два вида аренды по-разному.

Тем не менее, МСФО (IFRS) 16 «Аренда» изменил и расширил требования к раскрытию информации, в частности, в отношении того, как арендодатель управляет рисками, связанными с остаточной долей участия в арендованных основных средствах.

Группа применила вариант модифицированного ретроспективного применения, однако МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы, так как у Группы нет существенных договоров аренды.

**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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В текущем году Группа применила ряд поправок к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия предоплаты с отрицательной компенсацией»

Группа впервые применила поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее - «МСФО (IFRS) 9») в текущем году. Поправки к МСФО (IAS) 9 разъясняют, что в целях оценки соответствия условия предоплаты условию платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов (SPPI), сторона, использующая данный вариант, может уплатить или получить разумную компенсацию, независимо от причины внесения предоплаты. Иными словами, финансовые активы с условиями предоплаты с отрицательной компенсацией могут пройти тест характеристик денежных потоков (SPPI test), что не приведет к их автоматическому исключению из этой категории.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. и МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Группа впервые в этом году применила поправки, включенные в «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.». Данные «Ежегодные усовершенствования» включают в себя поправки к:

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что Группа должна признавать последствия налогов на прибыль по дивидендам в составе прибыли или убытка, прочем совокупном доходе или капитале в соответствии с классификацией при первоначальном признании операций, которые сгенерировали распределенную прибыль. Это требование применяется независимо от того, применяются ли разные ставки налога к распределенной и нераспределенной прибыли.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправками разъясняется, что если заем, взятый на цели строительства квалифицируемого актива, остается непогашенным после того, как соответствующий актив готов к предполагаемому использованию или продаже, то в этом случае при расчете ставки капитализации по заемным средствам общего назначения такой заем включается в состав заемных средств общего назначения.

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

В текущем году Группа впервые применила КРМФО (IFRIC) 23. КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. В соответствии с Разъяснением, Группа обязана:

- Установить, каким образом необходимо выполнить оценку неопределенных налоговых позиций: по отдельности или в совокупности;
- Оценить, высока ли вероятность того, что налоговый орган согласится с порядком налогового учета, который организация применила или планирует применить при составлении налоговой декларации, в ситуации неопределенности:
 - Если ответ положительный, то налоговая позиция должна быть определена в соответствии с порядком налогового учета, который Группа применила или планирует применить при подготовке налоговой декларации.
 - В противном случае, Группа должна отражать влияние неопределенности при определении своей налоговой позиции либо на основе наиболее вероятной суммы, либо на основе метода ожидаемой стоимости.

*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

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

МСФО (IFRS) 17 ³	«Договоры страхования»
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) ⁴	«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 ¹	«Определение существенности»
Поправки к МСФО (IAS) 16 ⁵	«Учет выручки до предполагаемого использования актива»
Поправки к МСФО (IAS) 1 (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010—2012 гг.) ⁶	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 ²	«Реформа базовой процентной ставки»
Концептуальные основы ¹	Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО

¹ Поправки применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или позднее, допускается досрочное применение.

² Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. и после этой даты. Изменения применяются ретроспективно к сумме прибыли или убытка, признанной в составе прочего совокупного дохода, которая уже существовала по состоянию на начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения.

⁴ Дату вступления в силу еще не определена, однако разрешено досрочное применение.

⁵ Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

⁶ Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Целью поправок является упрощение понимания определения «существенность» в МСФО (IAS) 1, а не изменение основной концепции существенности, применяемой в стандартах МСФО. В новом определении была добавлена концепция «маскировки» существенной информации путем ее представления вместе с несущественной информацией.

Пороговое значение существенности, которая влияет на пользователей, было изменено с «может повлиять» на «можно обоснованно ожидать, что повлияет».

Определение существенности аналогичны в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IAS) 1, а также в Концептуальной основе и других стандартах, в которых содержатся определение или ссылки на термин «существенность», чтобы обеспечить единообразие.

Поправки применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или позднее, допускается досрочное применение. Руководство не ожидает, что применение данной поправки окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010–2012 гг.)

Поправки призваны облегчить понимание, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если организация ожидает, и имеет полномочия рефинансировать обязательство или перенести сроки его погашения по меньшей мере на 12 месяцев после отчетного периода в рамках действующей кредитной линии с прежним заимодавцем, на равносильных или схожих условиях.

Поправки вносят изменение только в части представления обязательств в отчете о финансовом положении, т. е. не в части суммы, момента признания или раскрытия информации.

Поправки разъясняют, что классификация должна быть основана на существовании на конец отчетного периода права отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Таким образом, поправки в явной форме указывают, что только те права, которые имеют место «на конец отчетного периода», должны оказывать влияние на классификацию обязательства. При этом классификация не зависит от ожиданий относительно того, воспользуется ли организация правом отложить погашение обязательства, под которым подразумевается перечисление контрагенту денежных средств, долевых инструментов, или других активов или услуг.

Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым. Руководство не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки, выпущенные Советом по МСФО, затронут организации, которые применяют требования в части учета хеджирования по МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IAS) 39 ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние.

Поправки вносят изменение в отдельные требования в части учета хеджирования таким образом, что организации будут применять эти требования в части учета хеджирования исходя из допущения, что базовая процентная ставка не меняется в результате реформы базовой процентной ставки.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. и после этой даты с возможностью досрочного применения. Изменения применяются ретроспективно к сумме прибыли или убытка, признанной в составе прочего совокупного дохода, которая уже существовала по состоянию на начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

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

Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО

Вместе с пересмотренными Концептуальными основами, которые вступили в силу с момента их публикации 29 марта 2018 г., СМСФО также выпустил «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО». Данный документ содержит поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IFRS) 14, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 34, МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 38, КРМФО (IFRIC) 12, КРМФО (IFRIC) 19, КРМФО (IFRIC) 20, КРМФО (IFRIC) 22 и ПКР (SIC) 32.

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

Однако не все поправки вносят в эти стандарты и разъяснения изменения таким образом, чтобы они ссылались и содержали цитаты из пересмотренных Концептуальных основ. В некоторых стандартах и изменениях обновления представляют собой указания версии Концептуальных основ, на которую они ссылаются («Концептуальные основы КМСБУ», принятые СМСФО в 2001 г., «Концептуальные основы СМСФО», принятые в 2010 г. или новые пересмотренные «Концептуальные основы» 2018 г.), либо указания на то, что определения в Стандарте не были обновлены в соответствии с определениями, представленными в новых выпущенных «Концептуальных основах».

Поправки (если они фактически внесли обновления в существующие стандарты и разъяснения) действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или позднее с возможностью досрочного применения. Руководство Группы не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на консолидированную финансовую отчетность 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 долевого инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, 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.

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.

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

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем. Это предполагает, что Группа будет в состоянии погасить свою задолженность при наступлении срока ее погашения в ходе своей обычной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2019 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на сумму 159,530 тыс. долл. США (31 декабря 2018 г.: превышение текущих активов над текущими обязательствами на 8,505 тыс. долл. США), которое произошло в связи с увеличением баланса торговой кредиторской задолженности на 31 декабря 2019 г. перед Материнской Компанией. Также, за год, закончившийся на 31 декабря 2019 г. Группа понесла убытки в размере 1,233 тыс. долл. США (2018 г.: прибыль в размере 29,939 тыс. долл. США).

Как указано в Примечании 1, Группа работает над проектом «Полиметаллы Жайрема. Модернизация действующего производства», которое, в основном, финансируется Материнской Компанией. Руководство Группы планирует погасить текущие обязательства в течение согласованного кредитного периода за счет денежных средств, ожидаемых к получению от операционной деятельности после ввода в эксплуатацию горно-обогажительного комбината по переработке полиметаллических руд к концу 2020 г. Руководство Группы, также, получило официальное письмо от Материнской Компании о том, что ТОО «Казцинк» будет оказывать финансовую поддержку Группы в случае необходимости.

В начале 2020 г. возникновение нового вируса COVID-19 (далее – «вирус») (Примечание 25), существенно повлияло на деятельность многих компаний в разных секторах экономики в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки, включая снижение мировых цен на металлы. В результате, Руководством Группы совместно с Материнской Компанией было решено приостановить производство с апреля 2020 г. до момента стабилизации мировых цен и сфокусироваться в течение 2020 г. на завершении капитальных работ в рамках проекта «Полиметаллы Жайрема. Модернизация действующего производства» (Примечание 27). На основании тех сценариев, которые рассматривало руководство Группы, а также при имеющейся поддержке от Материнской Компании, руководство Группы считает, что по состоянию на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности принцип непрерывной деятельности является приемлемым.

Соответственно, данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности.

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 обогажительной 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.

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

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.

Валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Доллар США является валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности.

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 2019 г. официальный курс тенге по отношению к долл. США, установленный Национальным банком Республики Казахстана, составил 381.18 тенге за 1 долл. США (31 декабря 2018 г.: 384.20 тенге за 1 долл. США), а средний обменный курс за 2019 г. составил 382.87 тенге за 1 долл. США (2018 г.: 345.04 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.

**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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

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)	
	2019 г.	2018 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. Средний срок фактический службы 30-35 лет.

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

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.

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 (горнорудные активы и прочие), 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 утвержденных данных о запасах полезных ископаемых, утвержденных Государственной Комиссией по запасам Республики Казахстан 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 производственным методом на основе утвержденных данных о запасах полезных ископаемых, утвержденных Государственной Комиссией по запасам, которые могут быть рентабельно и на законном основании извлечены в будущем из известных месторождений. Вскрышные работы, не соответствующие вышеперечисленным критериям, относятся на расходы периода.

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы, состоящие в основном из горнодобывающих активов и программного обеспечения, изначально отражаются по стоимости приобретения.

Горнодобывающие активы представляют собой капитализированные затраты, связанные с разработкой месторождения, как описано выше в разделе «Активы по разработке месторождения». Горнодобывающие активы амортизируются по производственному методу на основе данных о запасах полезных ископаемых, утвержденных Государственной Комиссией по запасам, которые могут быть рентабельно и на законном основании извлечены в будущем из известных месторождений.

Программное обеспечение амортизируется на основе прямолинейного метода в течение предполагаемого срока его полезной службы, что составляет в среднем 5 лет.

Списание нематериальных активов

Нематериальный актив списывается при продаже или когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыль или убыток в момент списания.

Обесценение материальных и нематериальных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные ЕГДС или наименьшие группы ЕГДС, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

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.

Если возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива или единицы, генерирующей денежные средства, уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях или убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу или единице, генерирующей денежные средства, не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях или убытках.

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

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.

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 долевые инструменты, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее «ССЧПУ»).

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

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 оцениваемых 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.

(i) 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.

(ii) Долевые инструменты, классифицируемые как ОССЧПСД

При первоначальном признании Группа может по своему усмотрению принять решение (по каждому инструменту в отдельности), без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как ОССЧПСД. Классификация в качестве ОССЧПСД не допускается, если долевой инструмент предназначен для торговли, или является условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если такой актив:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля финансовых инструментов, которыми Группа управляет как единым портфелем, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является производным инструментом (кроме случая, когда производный инструмент является договором финансовой гарантии или определен в качестве инструмента хеджирования и является эффективным в этом качестве).

Инвестиции в долевые инструменты категории ОССЧПСД первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии, такие инвестиции оцениваются по справедливой стоимости, а прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в составе резерва по переоценке инвестиций. При выбытии долевых инструментов, кумулятивная прибыль или убыток не реклассифицируется в состав прибыли или убытка, а переносится на счет нераспределенной прибыли.

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

Дивиденды по таким инвестициям в долевые инструменты признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IFRS) 9, если только не очевидно, что данные дивиденды представляют собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Дивиденды отражаются по строке «Финансовый доход - Прочее» в составе прибыли или убытка.

(iii) *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток («ОССЧПУ»)*

Финансовые активы, не соответствующие критериям оценки по амортизированной стоимости или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ОССЧПСД) оцениваются по ССЧПУ.

Финансовые активы категории ОССЧПУ оцениваются по справедливой стоимости в конце каждого отчетного периода, и прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков.

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.

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.

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

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.

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.

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

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).

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.

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

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.

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 долевыми инвестициями, 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.

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

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.

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.

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

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.

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 Группы, 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

Группа учитывает стоимость обязательства, связанного с работами по восстановлению месторождения, если может быть сделана разумная оценка стоимости затрат по ликвидации. На момент первоначального признания резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов Группа оценила данные резервы на основе текущих затрат и считает, что данная стоимость этого резерва отражает наилучшую расчетную оценку. На момент создания резерва соответствующий актив признается в тех случаях, когда он приводит к получению будущих выгод, и по данному активу начисляется износ в соответствии с политикой по износу по руднику, к которому он относится.

Руководство периодически пересматривает свои оценки резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению 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. Амортизация дисконта включается в финансовые расходы.

Налогообложение

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

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

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 или 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.

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.

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

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.

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 прибылей и убытков.

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

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

Актuarные 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.

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.

Связанные стороны

Связанные стороны являются контрагентами Группы, представляющими собой:

- (а) компании, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролируют Группу, контролируются ей, или вместе с ней находятся под общим контролем, к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы;
- (б) зависимые предприятия - предприятия, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но которые не являются ни дочерними, ни совместными компаниями Группы;
- (в) частные лица, прямо или косвенно владеющие пакетами акций Группы с правом голоса, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Группы;
- (г) ключевой управленческий персонал, то есть те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля над деятельностью Группы, в том числе директора и старшие должностные лица Группы, а также их ближайшие родственники;

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

- (д) компании, в которых значительные пакеты акций с правом голоса принадлежат прямо или косвенно любому из лиц, описанному в пунктах (в) или (г), или тому, на кого такие лица оказывают значительное влияние. К ним относятся компании, принадлежащие директорам или крупным владельцам Группы, и компании, которые имеют общее с Группой ключевого члена управления.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств Группы на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период. Выработка таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих 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 2019 и 2018 гг. амортизировались прямолинейным методом в течение сроков их полезной службы, которые не превышают сроки действия контрактов на недропользование Группы. Срок полезной службы основных средств ограничен ожидаемой продолжительностью контракта на недропользование, и его последующие изменения зависят от сроков и вероятности изменений в плане разработки месторождения, а также от способности Компании продлить текущий контракт на недропользование до истечения срока. Любые изменения в допущениях могут существенно повлиять на амортизационные отчисления и балансовую стоимость основных средств. 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 первого полугодия 2019 г. месторождение Западный Жайрем находилось на стадии разработки. С 1 июля 2019 г. месторождение Западный Жайрем перешло на стадию добычи в связи с его готовностью к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы. В течение первого полугодия 2019 г. Группа продолжала 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 10.

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

Резерв 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.

Резерв 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 2019 г. балансовая стоимость резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов составила 9,169 тыс. долл. США (31 декабря 2018 г.: 8,424 тыс. долл. США) (Примечание 16).

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.

Запасы руды

Запасы руды являются существенным фактором операций Группы. Оценка запасов руды предполагает степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема надежной геологической и инжиниринговой информации, имеющейся на момент оценки и интерпретации этих данных. Оценки анализируются и корректируются в случае необходимости. Оценки могут проверяться вследствие изменений в производительности или изменений в стратегии разработки месторождений. Группа использует данные по запасам, подтвержденные Государственной Комиссией по Запасам Республики Казахстан для расчета амортизации и износа определенных основных средств и нематериальных активов с использованием производственного метода.

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 2019 г. основная часть отложенных налоговых активов относилась к контракту на недропользование на месторождении Жайрем (31 декабря 2018 г.: основная часть отложенных налоговых активов относилась к контрактам на недропользование на месторождениях Жайрем и Ушкатын-III). По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа признала актив по отложенному налогу на прибыль в сумме 2,314 тыс. долл. США (31 декабря 2018 г.: 4,199 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. Смотрите также Примечание 25 об условных налоговых обязательствах.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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 оценивается прибыль до налогообложения.

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»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже приведена сегментная информация по отчетному сегменту за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

Тыс. долл. США	Свинцовый и марганцевый концентрат	Прочие	Всего
Выручка (Примечание 18)	62,850	446	63,296
Себестоимость (Примечание 19)	(33,530)	(621)	(34,151)
Валовая прибыль	29,320	(175)	29,145
Прибыль до налогообложения	4,204	(175)	4,029

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)
Валовая прибыль	61,136	178	61,314
Прибыль до налогообложения	37,020	178	37,198

Информация о продукции и услугах

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

	2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США
Свинцовый концентрат	33,968	41,528
Марганцевый концентрат	28,882	64,967
Прочее	446	386
	63,296	106,881

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. Для целей настоящей таблицы капитальные затраты включают в себя приобретенные основные средства и капитализированные затраты. Капитальные затраты по географическим сегментам были определены по месту расположения основных средств.

Тыс. долл. США	Республика Казахстан	Российская Федерация	Китай	Прочие	Итого
2019 г.					
Выручка (Примечание 18)	46,273	11,457	5,566	-	63,296
Капитальные затраты (Примечания 8, 10)	219,340	-	-	-	219,340
2018 г.					
Выручка (Примечание 18)	80,362	22,595	3,860	64	106,881
Капитальные затраты (Примечания 8, 10)	104,089	-	-	-	104,089

*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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные клиенты

В течение 2019 г. выручка Группы от реализации свинцового концентрата одному покупателю, Материнской компании, и реализации марганцевого концентрата трем основным покупателям составила 33,968 тыс. долл. США или 54% от общей выручки (2018 г.: 41,528 тыс. долл. США или 39%) и 20,458 тыс. долл. США или 32% от общей выручки (2018 г.: от трех основных покупателей составили 56,580 тыс. долл. США или 53%), соответственно. В течение 2019 г. выручка по реализации марганцевого концентрата распределена между тремя покупателями следующим образом: первый покупатель - 11,686 тыс. долл. США, второй покупатель - 5,202 тыс. долл. США и третий покупатель - 3,570 тыс. долл. США (2018 г.: первый покупатель - 38,563 тыс. долл. США, второй покупатель - 10,032 тыс. долл. США и третий покупатель - 7,985 тыс. долл. США).

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 2019 и 2018 гг., представлен ниже.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 г.:

Тыс. долл. США	Компании под общим контролем	Материнская Компания	Основное руководство
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	3,444	9,082	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	74	206,975	-
Задолженность перед основным руководством	-	-	3

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	-	63,680	-

*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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже указаны операции со связанными сторонами за 2019 г.:

Тыс. долл. США	Компании под общим контролем	Материнская Компания	Основное руководство
Выручка (Примечание 18)	-	33,968	-
Прочие операционные доходы	4,939	2,113	-
Расходы по реализации	456	5,579	-
Себестоимость реализации	162	3,405	-
Административные расходы	1	1,663	-
Приобретение основных средств	2	122,499	-
Дивиденды объявленные (Примечание 14)	-	1	-
Вознаграждение основного руководства	-	-	117

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	2,503	-
Приобретение основных средств	-	30,442	-
Прочие операционные расходы	-	365	-
Дивиденды объявленные (Примечание 14)	-	2	-
Вознаграждение основного руководства	-	-	136

В течение 2019 и 2018 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.

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

Вознаграждение основного руководства:

	2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. тенге*	2018 г. тыс. тенге*
Заработная плата и краткосрочные выплаты работникам	117	136	44,796	46,881
	117	136	44,796	46,881

*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 2019 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 2018 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
Поступления	-	3	611	226	452	209,844	211,136
Перемещения	23	395	39,059	(20,322)	2,049	(21,204)	-
Перемещения в активы по разработке месторождения (Примечание 10)	-	(91)	-	-	-	(1,046)	(1,137)
Перемещения в нематериальные активы (Примечание 9)	-	(3,088)	-	-	-	(7)	(3,095)
Выбытия	(23)	(2,721)	(1,776)	(26)	(84)	-	(4,630)
На 31 декабря 2019 г.	886	29,099	74,873	16,887	10,199	287,344	419,288
Накопленный износ и резерв на обесценение на 1 января 2018 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)
Амортизационные отчисления (Начисление)/ восстановление обесценения	-	(816)	(5,352)	(3,301)	(937)	-	(10,406)
Перемещения	-	-	(76)	-	-	25	(51)
Перемещения в нематериальные активы (Примечание 9)	-	1,229	(16,706)	18,365	(1,982)	(906)	-
Выбытия	-	429	-	-	-	-	429
Выбытия	-	398	1,771	-	29	-	2,198
На 31 декабря 2019 г.	-	(18,746)	(49,344)	(5,512)	(3,550)	(8,037)	(85,189)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	886	10,353	25,529	11,375	6,649	279,307	334,099
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 2019 г. тыс. тенге*	337,725	3,946,357	9,731,169	4,335,923	2,534,466	106,466,217	127,351,857
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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. у Группы отсутствуют основные средства, переданные третьим сторонам в качестве залогового обеспечения по займам.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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).

*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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2019 г. у Группы были поступления (увеличения) основных средств и строительных работ за счет авансов выданных в размере 63,680 тыс. долл. США в 2017 г. и за счет капитализированных процентов по займу, полученному от АО «Банк Развития Казахстана», на сумму 6,805 тыс. долл. США.

В течение 2018 г. руководство Группы провело анализ индикаторов 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

	2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. тенге*	2018 г. тыс. тенге*
Себестоимость (Примечание 19)	8,612	4,779	3,297,276	1,648,946
Затраты на строительство Административные расходы (Примечание 20)	1,204	39	460,975	13,457
Прочие операционные расходы	442	912	169,229	314,676
	148	366	56,665	126,285
	10,406	6,096	3,984,145	2,103,364

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Тыс. долл. США	Программное обеспечение	Исторические затраты	Горнодобыва- ющие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 г.	-	-	-	-
Поступления	1,628	-	-	1,628
Перемещения с основных средств (Примечание 8)	7	3,088	-	3,095
Перемещения с активов по разработке месторождения (Примечание 10)	-	-	36,417	36,417
Реализация в рамках опытно- промышленной добычи	-	-	(2,282)	(2,282)
На 31 декабря 2019 г.	1,635	3,088	34,135	38,858
Накопленный износ на 1 января 2019 г.	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(8)	-	(1,832)	(1,840)
Перемещения с основных средств (Примечание 8)	-	(429)	-	(429)
На 31 декабря 2019 г.	(8)	(429)	(1,832)	(2,269)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	1,627	2,659	32,303	36,589
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г. тыс. тенге*	620,180	1,013,558	12,313,257	13,946,995

*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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2015 г. Группа начала работы по разработке месторождения Жайрем. В течение первого полугодия 2019 г. месторождение Западный Жайрем находилось на стадии разработки. С 1 июля 2019 г. месторождение Западный Жайрем перешло на стадию добычи в связи с его готовностью к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы. Следовательно, активы по разработке месторождения были реклассифицированы как горнодобывающие активы и, с даты начала промышленной добычи полиметаллов, амортизируются по производственному методу на основе утвержденных данных о запасах полезных ископаемых, утвержденных Государственной Комиссией по Запасам Республики Казахстан на данном участке. В течение 2019 г. Группа получила доход от реализации произведенных товаров на этапе разработки месторождения Западный Жайрем на сумму 2,282 тыс. долл. США, который был капитализирован в стоимость горнодобывающих активов.

Амортизационные отчисления

	2019 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. тенге*
Себестоимость (Примечание 19)	1,832	701,418
Административные расходы (Примечание 20)	8	3,063
	1,840	704,481

10. АКТИВЫ ПО РАЗРАБОТКЕ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

Ниже представлено движение активов по разработке месторождений в течение 2019 и 2018 гг. в разрезе месторождений Группы:

	Жайрем	Ушкатын-III	Итого:
Стоимость на 1 января 2018 г.	18,966	794	19,760
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
Поступления (Примечание 19)	8,204	-	8,204
Перемещения с основных средств (Примечание 8)	1,137	-	1,137
Перемещения в нематериальные активы (Примечание 9)	(36,417)	-	(36,417)
Амортизационные отчисления (Примечание 19)	(252)	-	(252)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	4,345	-	4,345
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г. тыс. тенге*	1,656,227	-	1,656,227

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. активы по разработке месторождений в основном состоят из затрат, относящихся к вскрышным работам по месторождению Жайрем (Западный). Как указано в Примечании 9, активы по разработке месторождения Жайрем были реклассифицированы в состав нематериальных активов с даты начала промышленной добычи полиметаллов.

В течение 2019 и 2018 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 2019 и 2018 гг.

*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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. тенге*	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*
Незавершенное производство	19,918	2,321	7,592,343	891,728
Сырье и материалы	19,130	8,442	7,291,974	3,243,416
Готовая продукция	2,506	4,740	955,237	1,821,108
За вычетом резерва по устаревшим и неликвидным запасам и по списанию до чистой стоимости реализации	(2,336)	(646)	(890,436)	(248,193)
	39,218	14,857	14,949,118	5,708,059
За вычетом долгосрочных товарно-материальных запасов	(10,503)	-	(4,003,534)	-
Краткосрочные товарно- материальные запасы	28,715	14,857	10,945,584	5,708,059

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

	2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. тенге*	2018 г. тыс. тенге*
На 1 января	646	530	248,193	176,136
Восстановление резерва	-	(7)	-	(2,415)
Начисление резерва	1,690	123	647,050	42,440
Резерв по пересчету иностранной валюты	-	-	(4,807)	32,032
На 31 декабря	2,336	646	890,436	248,193

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. тенге*	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*
Финансовые активы				
Задолженность покупателей и заказчиков	13,115	35,836	4,999,176	13,768,191
За вычетом долгосрочной зadолженности покупателей и заказчиков	(3,444)	-	(1,312,784)	-
	9,671	35,836	3,686,392	13,768,191
Нефинансовые активы				
НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам	28,881	5,830	11,008,860	2,239,886
Авансы поставщикам	510	246	194,402	94,513
Задолженность работников	100	86	38,117	33,042
	29,491	6,162	11,241,379	2,367,441
	39,162	41,998	14,927,771	16,135,632

*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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы в таблице выше выражены в тенге на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Средний срок оплаты торговой дебиторской задолженности для покупателей и заказчиков Группы составляет 60 дней. Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. тенге*	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*
Денежные средства на депозите, в тенге	268	612	102,156	235,130
Денежные средства на банковских счетах, в тенге	185	301	70,518	115,645
Денежные средства в кассе, в тенге	44	27	16,772	10,373
	497	940	189,446	361,148

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Тыс. долл. США	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 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 до 2004 г.)		28,714		28,714
Акционерный капитал (скорректированный на гиперинфляцию)		88,326		88,326
Тыс. тенге*	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 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 до 2004 г.)		3,906,278		3,906,278
Акционерный капитал (скорректированный на гиперинфляцию)		14,082,035		14,082,035

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций составило 11,100 акций. На 31 декабря 2019 и 2018 гг. оплачено 9,689 акций. Номинальная стоимость одной акции составляет 170 тенге за акцию (эквивалентно 2 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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2019 и 2018 гг. дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере 85.59 тенге (эквивалентно 0.21 долл. США) и выплачиваются до выплаты дивидендов по простым акциям.

Дивиденды, объявленные держателям привилегированных акций в 2019 и 2018 гг., включают гарантированную сумму в размере 829 тыс. тенге (эквивалентно 2 тыс. долл. США).

15. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. тенге*	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*
Займы, полученные от АО «Банк Развития Казахстана», в тенге	99,749	93,432	38,022,324	35,896,574
За вычетом текущей части займов	(18,945)	-	(7,221,455)	-
Итого долгосрочный займы	80,804	93,432	30,800,869	35,896,574

АО «Банк Развития Казахстана»

21 ноября 2017 г. АО «Банк Развития Казахстана» (далее - АО «БРК») предоставило Группе заем на сумму 33,000,000 тыс. тенге (эквивалентно 99,698 тыс. долл. США по курсу 331 тенге за 1 долл. США) до 20 октября 2024 г. Ставка вознаграждения за пользование займом фиксированная и составляет 7.9% годовых. Возврат займа будет осуществляется 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. На данном этапе 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 конец 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.

*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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., Группа капитализировала в состав незавершенного строительства, вознаграждение по займу в сумме 6,805 тыс. долл. США (эквивалентно 2,593,930 тыс. тенге) (2018 г.: 7,539 тыс. долл. США (эквивалентно 2,896,529 тыс. тенге)).

Движение денежных средств по займу полученному

	31 декабря 2018 г.	Получено	Проценты начислен- ные	Проценты уплаченные	Курсовая разница	31 декабря 2019 г.
АО «БРК»	93,432	-	6,805	(1,236)	748	99,749
В тыс. долл. США	93,432	-	6,805	(1,236)	748	99,749
В тыс. тенге*	35,896,574	-	2,593,930	(471,138)	2,958	38,022,324

16. 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 2018 г.	3,536	1,798	1,824	7,158
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 (Примечание 22)	-	-	294	294
Актuarные прибыли (Примечание 22)	-	-	(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
Восстановление дисконта	674	108	135	917
Произведенные выплаты	-	(374)	(638)	(1,012)
Стоимость текущих услуг (Примечание 22)	-	-	322	322
Актuarные убытки (Примечание 22)	-	-	438	438
Курсовая разница	71	12	16	99
На 31 декабря 2019 г.	9,169	1,061	1,938	12,168
За вычетом долгосрочных резервов	(9,169)	(687)	(1,300)	(11,156)
Краткосрочные резервы	-	374	638	1,012
На 31 декабря 2019 г., тыс. тенге*	3,495,039	404,432	738,727	4,638,198
На 31 декабря 2018 г., тыс. тенге*	3,236,501	505,223	639,693	4,381,417

Резерв 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.

*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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Предполагаемая дата ликвидации	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. тенге*	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*
Месторождение					
Жайрем	2040 г.	6,838	6,282	2,606,509	2,413,544
Ушкатын-III	2040 г.	2,079	1,910	792,473	733,822
Жомарт	2031 г.	148	136	56,415	52,251
Жуманай	2024 г.	92	85	35,069	32,657
Ушкатын-I	2026 г.	12	11	4,573	4226
		9,169	8,424	3,495,039	3,236,500

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	2019 г.	2018 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 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. тенге*	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*
Месторождение				
Жайрем	865	1,191	329,721	457,582
Ушкатын-III	196	124	74,711	47,641
	1,061	1,315	404,432	505,223

Сроки погашения обязательства по возмещению исторических затрат следующие:

	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. тенге*	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*
Обязательства по возмещению исторических затрат со сроком погашения:				
- менее 1 года	374	370	142,561	142,154
- более 1 года	687	945	261,871	363,069
	1,061	1,315	404,432	505,223

*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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. тенге*	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*
Финансовые обязательства				
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	210,961	46,915	80,414,114	18,024,743
Заработная плата к выплате	930	-	354,497	-
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	237	18	90,340	6,915
Дивиденды по привилегированным акциям к выплате	30	30	11,435	11,526
	212,158	46,963	80,870,386	18,043,184
Нефинансовые обязательства				
Резервы, связанные с расходами на персонал	1,048	263	399,477	101,045
Авансы полученные	48	30	18,297	11,526
	1,096	293	417,774	112,571
	213,254	47,256	81,288,160	18,155,755

Финансовые обязательства выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. тенге*	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*
Тенге	212,158	46,959	80,870,386	18,041,646
Российский рубль	-	4	-	1,538
	212,158	46,963	80,870,386	18,043,184

По состоянию на 31 декабря 2019 г. задолженность перед поставщиками и подрядчиками в основном состоит из кредиторской задолженности перед Материнской компанией в размере 206,975 тыс. долл. США (Примечание 7) по договору строительства «под ключ» обогатительной фабрики в рамках «проекта», как указано в Примечании 1.

*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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. ВЫРУЧКА

	2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. тенге*	2018 г. тыс. тенге*
Реализация свинцового концентрата	33,968	41,528	13,005,328	14,328,821
Реализация марганцевого концентрата	28,882	64,967	11,058,051	22,416,214
Прочее	446	386	170,761	133,185
	63,296	106,881	24,234,140	36,878,220

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. тенге*	2018 г. тыс. тенге*
Налог на добычу полезных ископаемых	15,569	11,804	5,960,903	4,072,852
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов по разработке месторождения (Примечания 8-10)	10,696	5,573	4,095,178	1,922,908
Заработная плата и связанные с ней расходы	9,371	11,552	3,587,875	3,985,902
Горные работы, выполненные сторонними организациями	7,872	5,312	3,013,953	1,832,852
Топливо	6,253	10,020	2,394,086	3,457,301
Материалы	4,706	8,578	1,801,786	2,959,753
Расходы по резервам на обесценение товарно-материальных запасов	1,690	-	647,050	-
Электроэнергия	1,127	1,541	431,494	531,707
Плата за загрязнение окружающей среды	377	600	144,342	207,024
Прочие	57	74	21,823	25,533
Итого себестоимость производства	57,718	55,054	22,098,490	18,995,832
Минус: Затраты, связанные со вскрышными работами (Примечание 10)	(8,204)	(12,707)	(3,141,065)	(4,384,423)
Минус: Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	(15,363)	3,220	(5,882,032)	1,111,029
	34,151	45,567	13,075,393	15,722,438

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 10).

*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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. тенге*	2018 г. тыс. тенге*
Заработная плата и связанные с ней расходы	4,212	4,171	1,612,648	1,439,162
Консультационные и прочие профессиональные услуги	1,496	422	572,774	145,607
Услуги вспомогательных цехов	862	185	330,034	63,832
Командировочные и представительские расходы	616	232	235,848	80,049
Амортизация основных средств и нематериальных активов (Примечания 8, 9)	450	912	172,292	314,676
Спонсорская и прочая финансовая помощь	355	207	135,919	71,423
Страхование	336	580	128,644	200,123
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	319	532	122,136	183,561
Вознаграждение работникам	129	86	49,390	29,673
Материалы	25	118	9,572	40,715
Банковские сборы	10	13	3,829	4,486
Расходы по социальному меморандуму	-	273	-	94,196
Пени и штрафы	-	10	-	3,450
Прочие	1,276	851	488,541	293,631
	10,086	8,592	3,861,627	2,964,584

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. тенге*	2018 г. тыс. тенге*
Транспортные расходы – экспорт	7,729	8,722	2,959,202	3,009,439
Услуги агента	456	742	174,589	256,020
Таможенные сборы	3	5	1,149	1,725
Услуги вспомогательных цехов	-	241	-	83,155
Заработная плата и связанные с ней расходы	-	38	-	13,112
Прочие	345	1	132,090	344
	8,533	9,749	3,267,030	3,363,795

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Прочие операционные доходы:

	2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. тенге*	2018 г. тыс. тенге*
Доход от реализации товарно-материальных запасов	210	224	80,403	77,289
Доход от строительно-монтажных и горных работ от ТОО «ОралЭлектроСервис»	31	5	11,869	1,725
Доход от изменения резерва по неиспользованным отпускам	-	283	-	97,646
Доходы по аренде	-	195	-	67,283
Актуарные прибыли (Примечание 16)	-	100	-	34,504
Прочие	140	162	53,602	55,896
	381	969	145,874	334,343

*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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие операционные расходы:

	2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. тенге*	2018 г. тыс. тенге*
Затраты на научно-исследовательские опытно-конструкторские работы	1,134	1,186	434,175	409,217
Расходы по аренде	812	-	310,890	
Расходы от изменения резерва по неиспользованным отпускам	784	-	300,170	-
Актuarные убытки (Примечание 16)	438	-	167,697	-
Стоимость текущих услуг по вознаграждениям работникам (Примечание 16)	322	294	123,284	101,442
Убыток за вычетом прибыли от выбытия основных средств	288	663	110,267	228,762
Расходы на восстановительные работы карьера Ушкатын-III	-	5,312	-	1,832,852
Затраты на содержание объектов социальной сферы	-	1,114	-	384,375
Прочие	93	246	35,607	84,879
	3,871	8,815	1,482,090	3,041,527

17 марта 2017 г. и 5 мая 2018 г. Группа заключила с ТОО «ОралЭлектроСервис», связанной стороной, договоры на оказания строительно-монтажных, проектно-изыскательских, горных и прочих работ на месторождении Узынжал. В течение 2018-2019 гг. Группа привлекала подрядные организации для выполнения проектно-изыскательских и горных работ. В течение 2019 г. Группа перевыставила ТОО «ОралЭлектроСервис» расходы по оказанным услугам подрядных организаций на сумму 4,908 тыс. долл. США и признала доход с учетом дополнительных услуг, оказанных Группой на сумму 4,939 тыс. долл. США.

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. тенге*	2018 г. тыс. тенге*
Расход по текущему налогу на прибыль	3,377	8,841	1,292,952	3,050,499
Расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль	1,885	(1,582)	721,710	(545,854)
Расходы по налогу на прибыль за год	5,262	7,259	2,014,662	2,504,645

В течение 2019 и 2018 гг. действующая ставка корпоративного налога на прибыль составляла 20%.

*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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

	2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. тенге*	2018 г. тыс. тенге*
Прибыль до налогообложения	4,029	37,198	1,542,584	12,834,796
Теоретический расход по налогу на прибыль по действующей ставке 20%	806	7,440	308,517	2,566,959
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:				
- Затраты по социальной сфере, спонсорская и материальная помощь и прочие невычитаемые расходы	386	514	147,788	177,351
- Изменения в резерве на актив по отложенному налогу на прибыль	448	322	171,526	111,103
- Прочие постоянные разницы	3,192	-	1,222,197	-
- Эффект от курсовых разниц	430	(1,017)	164,634	(350,768)
Расходы по налогу на прибыль за год	5,262	7,259	2,014,662	2,504,645

**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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

	2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. тенге*	2018 г. тыс. тенге*
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Активы по разработке месторождения	-	341	-	131,012
Переносимые налоговые убытки	2,838	743	1,081,789	285,461
Займы выданные сотрудникам	27	27	10,292	10,373
Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов	1,668	1,556	635,808	597,815
Обязательство по возмещению исторических затрат	212	263	80,810	101,045
Задолженность по вознаграждениям работникам	388	333	147,898	127,939
Товарно-материальные запасы	899	715	342,681	274,703
Начисления	209	53	79,667	20,362
Налоги к уплате	76	1,063	28,970	408,405
Предоплата по налогам	1,259	-	479,906	-
Оценочные и разведочные активы	4	-	1,525	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	52	196	19,821	75,303
Актив по отложенному налогу на прибыль	7,632	5,290	2,909,167	2,032,418
Основные средства	(2,959)	(769)	(1,127,912)	(295,449)
Активы по разработке месторождения и нематериальные активы	(1,589)	-	(605,695)	-
Обязательство по отложенному налогу на прибыль	(4,548)	(769)	(1,733,607)	(295,449)
За вычетом: резерв на актив по отложенному налогу на прибыль	(770)	(322)	(293,510)	(123,713)
Итого признанный актив по отложенному налогу на прибыль	2,314	4,199	882,050	1,613,256

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.

	2019 г. тыс. долл. США	2018 г. тыс. долл. США
Актив по отложенному налогу на прибыль, нетто на 1 января	4,199	2,617
Отражено в отчете о прибылях и убытках	(1,885)	1,582
Актив по отложенному налогу на прибыль, нетто на 31 декабря	2,314	4,199

*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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Прибыль или убыток на акцию рассчитывается следующим образом:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Средневзвешенное количество акций:		
Простые акции (Примечание 14)	6,588,624	6,588,624
Привилегированные акции (Примечание 14)	<u>9,689</u>	<u>9,689</u>
Итого количество акций	<u>6,598,313</u>	<u>6,598,313</u>
(Убыток)/прибыль за год, тыс. долл. США	(1,233)	29,939
Минус:		
Дополнительные дивиденды, объявленные в течение года по привилегированным акциям	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>
Нераспределенный (-ая) (убыток)/прибыль в тыс. долл. США	<u>(1,235)</u>	<u>29,937</u>
Распределение на простые акции	(1,235)	29,937
Распределение на привилегированные акции	-	-
Базовый (-ая) (убыток)/прибыль на акции в тыс. долл. США	<u>(1,235)</u>	<u>29,937</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>80.38</u>	<u>72.46</u>
Простые акции:		
Распределенная прибыль	-	-
Нераспределенный (-ая) (убыток)/прибыль	<u>(0.19)</u>	<u>4.54</u>
Итого базовый (-ая) и разводненный (-ая) (убыток)/прибыль на акцию в долл. США	<u>(0.19)</u>	<u>4.54</u>
Итого базовый (-ая) и разводненный (-ая) (убыток)/прибыль на акцию в тенге*	<u>(71.65)</u>	<u>1,566.48</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 2019 и 2018 гг. балансовая стоимость простых акций была представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Чистые активы за вычетом нематериальных активов в тыс. долл. США	106,993	144,817
Количество простых акций в обращении	<u>6,588,624</u>	<u>6,588,624</u>
Балансовая стоимость акций в долл. США	<u>16.24</u>	<u>21.98</u>
Балансовая стоимость акций в тенге*	<u>6,190.36</u>	<u>8,444.66</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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. балансовая стоимость привилегированных акций была представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Начисленные, но не выплаченные дивиденды в тыс. долл. США	33	33
Привилегированные акции в тыс. долл. США	19	19
	52	52
Количество привилегированных акций	9,689	9,689
Балансовая стоимость акций в долл. США	5.37	5.37
Балансовая стоимость акций в тенге*	2,046.94	1,478.54

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 произвольной 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 марте 2020 г. мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса казахстанского тенге по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый вирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

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.

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

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию

В настоящее время в Республике Казахстан имеется ряд законов, относящихся к различным налогам, взимаемым как национальными, так и региональными органами власти. Законы в отношении данных налогов не действовали в течение значительного времени по сравнению с более развитыми рынками, поэтому применение их положений часто не ясно или не установлено. Соответственно, было установлено мало прецедентов в отношении налоговых вопросов, и имеют место различные мнения относительно юридического толкования законов. В соответствии с законодательством налоговые органы могут налагать существенные штрафы и пени за несвоевременную или неправильную подачу налоговых деклараций и/или выплаты налогов. Эти факторы создают в Республике Казахстан более значительные налоговые риски, чем в странах с более развитой налоговой системой.

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 успешна защищена в случае любого спора.

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. дополнительные резервы по потенциальным налоговым обязательствам, помимо уже отраженных в консолидированной финансовой отчетности, начислены не были.

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 2019 г. Группа не выполнила требования в отношении объема добычи руды на месторождении Жайрем. 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 октябре 2018 г., Группа заключила меморандум на реализацию социальных проектов сроком до 31 декабря 2019 г. на общую сумму 230,000 тыс. тенге (эквивалентно 601 тыс. долл. США). Обязательства по данному меморандуму были полностью выполнены в течение года.

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

Юридические вопросы

В ходе обычной деятельности Группа подвергается вероятности вовлечения в судебные разбирательства. Согласно представлению руководства Группы удовлетворение даже всех претензий, если таковые имеются, не окажет значительного отрицательного влияния ни на консолидированное финансовое положение Группы, ни на результаты работы в будущем. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. против Группы не было предпринято значительных юридических действий.

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 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.

Резерв 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 15), 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 2019 и 2018 гг. финансовые ковенанты соблюдены полностью.

**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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Контрактные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имела обязательства капитального характера по договору с Материнской Компанией на реализацию Проекта на общую сумму 169,014 тыс. долл. США (эквивалентно 64,424,623 тыс. тенге) (31 декабря 2018 г.: 216,658 тыс. долл. США (эквивалентно 83,240,012 тыс. тенге)).

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 2019 и 2018 гг. соотношение заемных и собственных средств было следующим:

	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США
Заемные средства (i) (Примечания 15 и 17)	(310,710)	(140,347)
Денежные средства (Примечание 13)	497	940
Чистые (заемные средства)/собственные средства (превышение денежных средств над заемными средствами)	(310,213)	(139,407)
Собственный капитал (ii)	(143,582)	(144,817)
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	216.05%	96.26%

- (i) Заемные средства включают займы, полученные от АО «БРК» и кредиторскую задолженность, которая в основном представлена задолженностью перед Материнской Компанией. Более подробная информация раскрыта в Примечаниях 15 и 17, соответственно.
- (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 2019 и 2018 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. тенге*	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*
Финансовые активы по амортизированной стоимости:				
Задолженность покупателей и заказчиков (Примечание 12)	13,115	35,836	4,999,176	13,768,191
Денежные средства (Примечание 13)	497	940	189,446	361,148
Денежные средства, ограниченные в использовании	830	646	316,379	248,193
Займы, выданные работникам	164	395	62,514	151,759
	14,606	37,817	5,567,515	14,529,291

*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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2018 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. тенге*	31 декабря 2018 г. тыс. тенге*
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости:				
Займы (Примечание 15)	99,749	93,432	38,022,324	35,896,574
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (Примечание 17)	210,961	46,915	80,414,114	18,024,743
Обязательства по возмещению исторических затрат (Примечание 16)	1,061	1,315	404,432	505,223
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 17)	267	48	101,775	18,441
	312,038	141,710	118,942,645	54,444,981

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 2019 и 2018 гг. Группа в основном была подвержена риску изменения курса доллара США по отношению к тенге.

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 2019 г.			
Валютные финансовые активы	14,606	-	14,606
Валютные финансовые обязательства	(310,977)	-	(310,977)
	(296,371)	-	(296,371)
31 декабря 2018 г.			
Валютные финансовые активы	37,817	-	37,817
Валютные финансовые обязательства	(140,391)	(4)	(140,395)
	(102,574)	(4)	(102,578)

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

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) 2019 г. (тыс. долл. США)
При укреплении/ослаблении курса долл. США на 20%	
Эффект изменения в тенге на долл. США	+/- 59,274
	Чистая прибыль/ (убыток) 2018 г. (тыс. долл. США)
При укреплении/ослаблении курса тенге на 20%	
Эффект изменения в тенге на долл. США	+/- 20,515
Эффект изменения в росс. рубле на долл. США	+/- 1

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 2019 г. займы, полученные от АО «Банк Развития Казахстан» (Примечание 15), а также займы, выданные работникам, учитываются по амортизированной стоимости с фиксированной процентной ставкой.

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.

**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 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2019 г. денежные средства на сумму 497 тыс. долл. США были размещены на счетах в АО «Fortebank» и АО «Евразийский Банк» с кредитным рейтингом В/BBB в соответствии с рейтингом Standard&Poors (31 декабря 2018 г.: на сумму 940 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.

Группа применяет трехэтапную модель по обесценению финансовых активов, кроме дебиторской задолженности, оцениваемых по амортизированной стоимости на 31 декабря 2019 г. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, классифицированы в первую стадию по модели обесценения.

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.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее финансовым активам и обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым активам и обязательствам на основе самой ранней даты, на которую, а) Группа ожидает получение оплаты и б) от Группы может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки по основной сумме.

Тыс. долл. США	Потоки денежных средств по договору						
	Балансовая стоимость	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	
31 декабря 2019 г.							
Займы (Примечание 15)*	99,749	119,460	-	-	18,945	100,515	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Примечание 17)	212,158	212,158	1,892	2,461	207,805	-	-
Обязательство по возмещению исторических затрат (Примечание 16)	1,061	1,168	-	78	234	856	-
	312,038	332,786	1,892	2,539	226,984	101,371	-
31 декабря 2018 г.							
Займы (Примечание 15)*	93,432	129,134	-	-	-	78,653	50,481
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Примечание 17)	46,963	46,963	45,434	64	1,465	-	-
Обязательство по возмещению исторических затрат (Примечание 16)	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 15).

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

У Группы нет финансовых активов и обязательств, учитываемых на отчетную дату по справедливой стоимости. Для финансовых активов и обязательств, не учитываемых по 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 2019 и 2018 гг. все финансовые инструменты Группы были классифицированы по Уровню 3 иерархии оценки справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С начала 2020 г. до даты выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, произошли ряд событий на мировом уровне, которые негативно повлияли на экономику Республики Казахстан, а именно:

- в связи с не достижением договоренности участников Организации стран-экспортеров нефти («ОПЕК») о сокращении добычи нефти, в марте 2020 г. произошло существенное снижение мировых цен на нефть и газ, что привело к существенному сокращению экспортной выручки Республики Казахстан, и как результат ослабления тенге относительно основных иностранных валют;
- помимо этого, в начале 2020 г. возникновение нового вируса COVID-19, существенно повлияло на деятельность многих компаний в разных секторах экономики в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки, включая снижение мировых цен на металлы. В результате, Руководством Группы совместно с Материнской Компанией было решено приостановить производство с апреля 2020 г. до момента стабилизации мировых цен и сфокусироваться на реализации Проекта, как описано в Примечании 4. Руководство продолжает следить за ситуацией и предприняло ряд мероприятий по обеспечению безопасности сотрудников и операционной деятельности Группы. По состоянию на 24 августа 2020 г. руководство считает, что долгосрочные активы Группы не были обесценены.

26 мая 2020 г. произошел пожар в производственных помещениях Группы на новом горно-обогатительном комбинате по переработке полиметаллических руд. Группа создала комиссию по расследованию причин пожара и установлению суммы ущерба. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности расследование продолжается. Руководство Группы полагает, что сможет восстановить нарушенные помещения в краткие сроки, что не повлияет на планируемые сроки ввода в эксплуатацию горно-обогатительного комбината по переработке полиметаллических руд согласно графика по реализации «Проекта».

28. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 24 августа 2020 г.

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