

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

Консолидированная финансовая отчетность
за 2020 г.

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7-8
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-57

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

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г.

Руководство АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» (далее – «Компания») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Компании и ее дочернего предприятия (далее совместно – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также консолидированные результаты ее деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за 2020 г. 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 2020 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 23 августа 2021 г.



От имени руководства Группы:

Бартош С. А.
Председатель Правления

23 августа 2021 г.
г. Караганда, Республика Казахстан


Худякова Е. В.
Главный бухгалтер

23 августа 2021 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» (далее – «Компания») и его дочернего предприятия (далее совместно – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 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 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 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.

Учет затрат, понесенных в рамках проекта «Полиметаллы Жайрема. Модернизация действующего производства»

Как указано в Примечаниях 1 и 7 к консолидированной финансовой отчетности в течение 2020 г. Группа продолжала реализацию проекта «Полиметаллы Жайрема. Модернизация действующего производства» (далее – «Проект») в соответствии с планом и бюджетом, одобренным руководством в 2016 г. Затраты, понесенные в рамках реализации Проекта в 2020 г. по строительству обогатительной фабрики, включая затраты на финансирование, 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 затрат, 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.

В ходе анализа корректности учета затрат, понесенных в рамках реализации Проекта в 2020 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 Жайрем (далее – «Месторождение»);
- получили понимание процессов планирования и учета затрат 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 2020 г. и последующие 6 месяцев 2021 г.;
- получили и проверили на выборочной основе первичные документы и проанализировали характер затрат с точки зрения корректности их капитализации в составе актива по реализации Проекта в соответствии с МСФО и учетной политикой Группы. В отношении капитализированных затрат по заимствованиям мы проверили расчет на предмет соответствия МСФО (IAS) 23 «*Затраты по заимствованиям*»;
- проверили точность и полноту раскрытой информации по основным средствам в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 г.

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:

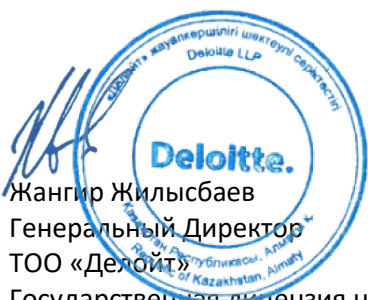
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить 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
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан, №00000015, вид МФЮ-2,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.



Азамат Абаев
Руководитель аудиторской
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0001157
21 августа 2020 г.

23 августа 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

	Примечания	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
АКТИВЫ					
Долгосрочные активы					
Основные средства	7	444,884	334,099	187,167,148	127,351,857
Нематериальные активы	8	50,865	36,589	21,399,414	13,946,995
Отложенный налоговый актив	21	-	2,314	-	882,051
Активы по разработке месторождения		-	4,345	-	1,656,227
Оценочные и разведочные активы		3,617	2,830	1,521,708	1,078,739
Долгосрочные товарно-материальные запасы	9	15,292	10,503	6,433,497	4,003,534
Долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	42,492	3,444	17,876,809	1,312,784
Прочие долгосрочные активы		1,147	948	482,555	361,359
Итого долгосрочные активы		558,297	395,072	234,881,131	150,593,546
Краткосрочные активы					
Товарно-материальные запасы	9	38,498	28,715	16,196,494	10,945,584
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	2,981	39,162	1,254,137	14,927,771
Предоплата по текущему налогу на прибыль		658	5,255	276,827	2,003,101
Прочие краткосрочные активы		845	916	355,500	349,161
Денежные средства и их эквиваленты	11	899	497	378,218	189,446
Итого краткосрочные активы		43,881	74,545	18,461,176	28,415,063
ИТОГО АКТИВЫ		602,178	469,617	253,342,307	179,008,609
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ					
Акционерный капитал (установленный законодательно)	12	59,612	59,612	10,175,757	10,175,757
Акционерный капитал (корректировка на гиперинфляцию)	12	28,714	28,714	3,906,278	3,906,278
Дополнительно оплаченный капитал		2,340	1,426	871,725	494,569
Прочие резервы		(140)	(140)	(24,454)	(24,454)
Нераспределенная прибыль		89,891	103,516	27,670,206	33,302,236
Резерв по перерасчету в валюту представления		(49,123)	(49,546)	12,637,187	6,876,201
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		131,294	143,582	55,236,699	54,730,587

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Примечания	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные обязательства					
Займы	13	54,495	80,804	22,926,591	30,800,869
Отложенные налоговые обязательства	21	5,407	-	2,274,779	-
Резервы	14	14,601	11,156	6,142,787	4,252,444
Итого долгосрочные обязательства		74,503	91,960	31,344,157	35,053,313
Краткосрочные обязательства					
Займы	13	24,848	18,945	10,453,802	7,221,455
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочие краткосрочные обязательства	15	369,746	213,254	155,555,840	81,288,160
Резервы	14	346	1,012	145,566	385,754
Налоги к уплате		1,441	864	606,243	329,340
Итого краткосрочные обязательства		396,381	234,075	166,761,451	89,224,709
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		470,884	326,035	198,105,608	124,278,022
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
		602,178	469,617	253,342,307	179,008,609



От имени руководства Группы:

Бартош С. А.
Председатель Правления

23 августа 2021 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

Худякова Е. В.
Главный бухгалтер

23 августа 2021 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13-57 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2020 г.

	Примечания	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Выручка	16	12,515	63,296	5,173,200	24,234,140
Себестоимость	17	(17,450)	(34,151)	(7,213,132)	(13,075,393)
Валовый (убыток)/прибыль		(4,935)	29,145	(2,039,932)	11,158,747
Административные расходы	18	(11,373)	(10,086)	(4,701,143)	(3,861,627)
Расходы по реализации		(2,810)	(8,533)	(1,161,542)	(3,267,030)
Прочие операционные доходы	19	929	381	384,012	145,874
Прочие операционные расходы	19	(12,282)	(3,922)	(5,076,887)	(1,501,616)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	20	27,358	(2,128)	11,308,703	(814,747)
Операционный (убыток)/прибыль		(3,113)	4,857	(1,286,789)	1,859,601
Финансовые расходы, нетто		(603)	(828)	(249,256)	(317,017)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(3,716)	4,029	(1,536,045)	1,542,584
Расходы по налогу на прибыль	21	(9,907)	(5,262)	(4,095,158)	(2,014,662)
Убыток за год		(13,623)	(1,233)	(5,631,203)	(472,078)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль:					
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления		423	-	5,760,986	(435,266)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(13,200)	(1,233)	129,783	(907,344)
Убыток на акцию, основная и разводненная (выраженная в долл. США/тенге на акцию)	22	(2.07)	(0.19)	(854.81)	(71.65)

От имени руководства Группы:

Бартош С. А.
Председатель Правления

23 августа 2021 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

Худякова Е. В.
Главный бухгалтер

23 августа 2021 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13-57 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА 2020 г.

	Акционер- ный капитал (установлен- ный законода- тельно)	Акционер- ный капитал (корректи- ровка на гиперинфля- цию)	Дополни- тельно оплаченный капитал	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Резерв по пересчету в валюту представ- ления	Итого собствен- ный капитал
1 января 2019 г. тыс. долл. США	59,612	28,714	1,426	(140)	104,751	(49,546)	144,817
Итого убыток за год, тыс. долл. США	-	-	-	-	(1,233)	-	(1,233)
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
Итого убыток за год, тыс. долл. США	-	-	-	-	(13,623)	-	(13,623)
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль:	-	-	-	-	-	423	423
Итого совокупный убыток за год, тыс. долл. США	-	-	-	-	(13,623)	423	(13,200)
Дивиденды объявленные, тыс. долл. США	-	-	-	-	(2),	-	(2)
Дополнительно оплаченный капитал тыс. долл. США	-	-	914	-	-	-	914
31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	59,612	28,714	2,340	(140)	89,891	(49,123)	131,294
31 декабря 2020 г. тыс. тенге	10,175,757	3,906,278	871,725	(24,454)	27,670,206	12,637,187	55,236,699



От имени руководства Группы:

Бартош С. А.
Председатель Правления

23 августа 2021 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

Худякова Е. В.
Главный бухгалтер

23 августа 2021 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13-57 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2020 г.

	Примечания	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Движение денежных средств от операционной деятельности:					
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(3,716)	4,029	(1,536,045)	1,542,584
Корректировки на:					
Износ основных средств, нематериальных активов и активов по разработке месторождения		8,614	12,498	3,560,683	4,785,109
Убыток от обесценения основных средств	7, 19	2,820	51	1,165,675	19,526
Финансовые расходы, нетто		603	843	249,256	322,760
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным запасам		465	1,690	192,212	647,050
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто		4,963	288	2,051,506	110,267
Убыток/(прибыль) от реализации и списания товарно-материальных запасов, нетто	19	2,927	(210)	1,209,905	(80,403)
(Прибыль)/убыток от курсовой разницы, нетто		(27,358)	2,128	(11,308,703)	814,747
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам		(905)	784	(374,091)	300,170
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(11,587)	22,101	(4,789,602)	8,461,810
Изменение товарно-материальных запасов		(17,964)	(15,338)	(7,425,599)	(5,872,460)
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(7,270)	189	(3,005,127)	72,362
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		65,932	14,674	27,253,652	5,618,235
Изменение налогов к уплате		3,190	(4,878)	1,318,618	(1,867,640)
Изменение в прочих активах и обязательствах		(1,471)	(781)	(608,053)	(299,021)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		30,830	15,967	12,743,889	6,113,286
Налог на прибыль уплаченный		(1)	(4,900)	(413)	(1,876,063)
Проценты уплаченные	13	-	(1,236)	-	(473,227)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		30,829	9,831	12,743,476	3,763,996
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности					
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1,574)	(1,935)	(650,629)	(740,853)
Приобретение оценочных и разведочных активов		(787)	(2,416)	(325,314)	(925,014)
Выплаты по капитализированным вознаграждениям по займам		(8,410)	-	(3,476,358)	-
Затраты, связанные со вскрышными работами		(12,002)	(5,922)	(4,961,147)	(2,267,356)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(22,773)	(10,273)	(9,413,448)	(3,933,223)

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Примечания	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Движение денежных средств от финансовой деятельности					
Дополнительно оплаченный капитал		914	-	377,811	-
Дивиденды уплаченные		(2)	(1)	(827)	(383)
Погашение займов полученных	13	(8,566)	-	(3,540,842)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(7,654)	(1)	(3,163,858)	(383)
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		402	(443)	166,170	(169,610)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		497	940	189,446	361,148
Влияние изменений обменного курса на денежные средства		-	-	22,602	(2,092)
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	11	899	497	378,218	189,446

От имени руководства Группы:

Бартош С. А.
 Председатель Правления
 23 августа 2021 г.
 г. Караганда, Республика Казахстан


Худякова Е. В.
 Главный бухгалтер
 23 августа 2021 г.
 г. Караганда, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13-57 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 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. Группа была приобретена Перфетто Инвестмент Б.В., Группой, 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 Компании, что составляет 99.91% доли в акционерном капитале Компании. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. акционерами Компании являются:

Доля владения в процентном выражении	31 декабря 2020 и 2019 гг.
ТОО «Казцинк»	99.91%
Физические лица	0.09%
	100%

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. конечными акционерами Компании являются:

Доля владения в ТОО «Казцинк» в процентном выражении	31 декабря 2020 и 2019 гг.
Гленкор Интернэшнл АГ	68.69%
АО «Национальная горнорудная Группа «Тау-Кен Самрук»	29.82%
Физические лица	1.49%
	100%

Конечным контролирующим акционером Группы является Гленкор Интернэшнл АГ, который является компанией, чьи акции торгуются на публичной бирже, и соответственно, не имеет контролирующей стороны.

31 октября 2018 г. Компания зарегистрировала дочернее предприятие АО «Марганец Жайрема» (далее совместно – «Группа»). В течение 2019 и 2020 гг. Компания продала дочернему предприятию, АО «Марганец Жайрема», права недропользования на месторождения Ушкатын-III, Жомарт и 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 2020 и 2019 гг. составило 1,739 и 1,838 человек, соответственно.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 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 в декабре 2014 г. Группа сконцентрировалась на добыче и переработке полиметаллических руд на месторождениях Жайрем и Ушкатын-III. Группа также продолжала 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 13). Группа планирует ввод в эксплуатацию горно-обогатительный комбинат по переработке полиметаллических руд в течение 2021 г. (Примечание 25).

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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 Республика 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 (Примечание 4).

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.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

В текущем году Группа применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. и позже:

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Эффект на финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Определение бизнеса	1 января 2020 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	Определение существенности	1 января 2020 г.	Эффект отсутствует
Поправки ссылок на Концептуальные основы МСФО	Обновления ссылок на или с Концептуальных основ МСФО на МСФО стандарты	1 января 2020 г.	Эффект отсутствует
Реформа базовой процентной ставки, фаза 1 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)	Определение процентной ставки при учете хеджирования	1 января 2020 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IFRS) 16	Уступки по аренде в связи с Covid-19	1 июня 2020 г. (применила досрочно с 1 января 2020 г.)	Эффект отсутствует

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:

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на финансовую отчетность
Реформа базовой процентной ставки, фаза 2 (поправки к МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)	Замена LIBOR альтернативными безрисковыми ставками	1 января 2021 г.	Не ожидается
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Ссылки на концептуальные основы и стандарты	1 января 2022 г.	Не ожидается
Поправки к МСФО (IAS) 16	Основные средства – поступления в процессе подготовки ОС для использования	1 января 2022 г.	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IFRS) 1	Дочернее предприятие, впервые применяющее МСФО	1 января 2022 г.	Не ожидается
Поправки к МСФО (IAS) 41	Эффект налогообложения при определении справедливой стоимости	1 января 2022 г.	Не ожидается
Поправки к МСФО (IAS) 37	Обременительные договора — Затраты на выполнение договора	1 января 2022 г.	Не ожидается
Поправки к МСФО (IFRS) 9	Коммиссионное вознаграждение, включаемое в «10 –процентный тест» при прекращении признания финансового обязательства	1 января 2022 г.	Не ожидается
МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2022 г.	Не ожидается
Поправки к МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2023 г.	Не ожидается

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IAS) 1	Классификация обязательств на краткосрочные или долгосрочные	1 января 2023 г.	Не ожидается
Поправки к МСФО (IAS) 12	Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции	1 января 2023 г.	Не ожидается
Поправки к МСФО (IAS) 8	Определение бухгалтерских оценок	1 января 2023 г.	Не ожидается
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО часть 2.	Раскрытие учетной политики	1 января 2023 г.	Не ожидается

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 долевыми инструментами, 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем. Это предполагает, что Группа будет в состоянии реализовать активы и погасить свою задолженность при наступлении срока ее погашения в ходе своей обычной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2020 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на сумму 352,500 тыс. долл. США (31 декабря 2019 г.: 159,530 тыс. долл. США), которое произошло в связи с увеличением баланса торговой кредиторской задолженности по строительно-монтажным работам в рамках Проекта на 31 декабря 2020 г. перед Материнской Компанией. А также, за 2020 г. Группа признала чистый убыток в размере 13,623 тыс. долл. США (2019 г.: 1,233 тыс. долл. США).

Как указано в Примечании 1, Группа работает над Проектом, который, в основном, финансируется Материнской Компанией. Руководство Группы планирует погасить текущие обязательства за счет денежных средств, ожидаемых к получению от операционной деятельности после ввода в эксплуатацию горно-обогатительного комбината по переработке полиметаллических руд согласно срокам, согласованным с Материнской Компанией. Руководство Группы также получило официальное письмо от Материнской Компании, которая подтвердила, что будет оказывать финансовую поддержку Группы в случае необходимости.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В начале 2020 г. возникновение нового вируса COVID-19 (Примечание 1), 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 временно приостановить производство с апреля 2020 г. до момента стабилизации мировых цен и сфокусироваться на завершении капитальных работ в рамках Проекта (Примечание 23). В апреле и в мае 2021 г. Компания завершила строительство и ввела в эксплуатацию новую обогатительную фабрику в рамках Проекта. Соответственно, Компания начала загружать производственные мощности с планом выхода на полную производственную мощность во втором полугодии 2021 г. и в 2022 г. В течение 2021 г. Компания реализовывала все выпущенные свинцово-цинковые концентраты Материнской Компании. Также, в течение первого полугодия 2021 г. рыночные цены на металлы в реализуемых Компанией концентратах выросли до уровня начала распространения COVID-19 и остаются стабильными в долгосрочных прогнозах, в связи с чем Компания не ожидает каких-либо существенных производственных и операционных сложностей в обозримом будущем. 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.

Функциональная валюта и валюта представления

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

Функциональной валютой Компании является доллар США, которая также является валютой презентации для целей данной консолидированной финансовой отчетности. Группа также консолидирует финансовые показатели дочернего предприятия, АО «Марганец Жайрема», функциональной валютой которой является тенге.

Операции с иностранной валютой

Перевод статей финансовой отчетности, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты, осуществляется 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчет показателей в тенге

В дополнение к показателям финансовой отчетности, представленным в долл. США, финансовые показатели были также представлены в тенге. Группа использовала следующие принципы для пересчета этих показателей финансовой отчетности из долл. США в тенге:

- все активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) переведены по курсам на каждую отчетную дату;
- все статьи, включенные в состав собственного капитала, переведены по курсам на даты соответствующих операций;
- все статьи отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе переведены по средним курсам за представленные периоды;
- все курсовые разницы, возникающие в результате перевода из функциональной валюты (долл. США) в тенге, отражены в составе прочего совокупного дохода.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. официальный курс тенге по отношению к долл. США, установленный Национальным банком Республики Казахстана, составил 420.71 тенге за 1 долл. США (31 декабря 2019 г.: 381.18 тенге за 1 долл. США), а средневзвешенный обменный курс за 2020 г. составил 413.36 тенге за 1 долл. США (2019 г.: 382.87 тенге за 1 долл. США).

Принцип консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «Жайремский ГОК» и его дочернего предприятия (Примечание 1), контролируемого Компанией. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Консолидация дочерней организации начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерней организацией и прекращается в момент утраты контроля над ней. В частности, доходы и расходы дочерней организации, приобретенной или проданной в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать эту дочернюю организацию.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Основные средства

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

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

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

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Износ

На землю износ не начисляется. Исходная стоимость объекта основных средств, кроме земли, 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.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

	Срок полезной службы (лет)	
	2020 г.	2019 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 несут незначительные. Средний срок фактический службы 30-35 лет.*

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.

Нематериальные активы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Горнодобывающие активы представляют собой капитализированные затраты, связанные с приобретением прав на разработку и добычу руд металлов и прочих полезных ископаемых, затраты на вскрышные работы и прочие затраты по разработке месторождения. Права на недропользование амортизируются по производственному методу 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.

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.

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

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 при производственных работах 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 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.

Группа учитывает свои финансовые инструменты по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Информация об управлении финансовыми рисками указана в Примечании 24.

Обесценение финансовых активов

Группа всегда признает кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам, 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.

Признание выручки

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.

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.

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.

Компания применяет, учет затрат по займам, без внесения каких-либо корректировок на курсовые разницы в сумму, определенную как фактические расходы по вознаграждениям, выраженные в иностранной валюте, пересчитанные по фактическому обменному курсу, и данный выбор учетной политики применяется Компанией последовательно. Соответственно, такие курсовые разницы, возникающие по займам, признаются в прибылях и убытках.

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

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

Прибыль на акцию

Привилегированные акции не предусматривают права обратного выкупа и считаются участвующими акциями в отношении распределения дивидендов. Размер дивидендов по привилегированным акциям не может быть меньше размера дивидендов по простым акциям. Соответственно, привилегированные акции являются сложными финансовыми инструментами, в структуре которых присутствует долевого 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.

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается делением чистого дохода за год, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых или подразумеваемых нормами прав), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Сумма, признанная как резерв является наилучшей оценкой возмещения, необходимого для погашения настоящего обязательства в конце отчетного периода, которая принимает в расчет все риски и неопределенности, связанные с обязательством. В случае оценки резерва с использованием денежных потоков, необходимых для погашения обязательств, балансовая стоимость обязательства определяется как приведенная стоимость данных денежных потоков.

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

Группа учитывает стоимость обязательства, связанного с работами по ликвидации рудника и восстановлению земель, если может быть сделана разумная оценка стоимости связанных с этим затрат. На момент первоначального признания резерва по ликвидации рудника и восстановлению земель 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 активов, к которым он относится.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство периодически пересматривает свои оценки резерва на ликвидацию рудника и восстановление земель. 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.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Отчетные сегменты

Руководство оценивает операционные результаты деятельности сегмента производства свинца и марганца для принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», Группа определила производство и реализацию производства свинца и марганца как один операционный и отчетный сегмент на основании анализа внутренней информации и отчетов, используемых высшим органом оперативного управления.

Для оценки результатов деятельности сегмента оцениваются доходы, полученные от клиентов, себестоимость реализованной продукции по элементам затрат, объемы добычи и объемы производства.

Учетная политика, используемая для целей отчетности по сегменту, совпадает с учетной политикой, используемой при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

5.1. Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Наиболее значительными областями, требующими применения суждения Руководства, являются следующее:

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 Группы, рассмотрев все релевантные факты и обстоятельства, пришло к заключению, что генерирующей единицей является Группа в целом. Руководство провело анализ индикаторов обесценения на уровне единицы, генерирующей денежные средства («ЕГДС») и считает, что в 2020 г. индикаторов на уровне ЕГДС не обнаружено и что возмещаемая стоимость существенно превышает текущую балансовую стоимость долгосрочных активов (основные средства и нематериальные активы).

5.2. Основные источники неопределенности в оценках

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

Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов

Большинство основных средств в течение 2020 и 2019 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 Группы 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.

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 ожидаемых 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 2020 г. балансовая стоимость резервов на ликвидацию рудников и восстановление земель составила 12,971 тыс. долл. США (31 декабря 2019 г.: 9,169 тыс. долл. США) (Примечание 14).

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Обязательства по ликвидации горнорудных активов признаются при высокой 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.

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, а также для долгосрочной финансовой модели Группы для определения возмещаемой стоимости при необходимости анализа на обесценения основных средств и нематериальных активов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. 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 2020 и 2019 гг., представлен ниже. В 2020 и 2019 гг. основные операции со связанными сторонами, в частности с Материнской Компанией, представляют собой выручку от реализации полиметаллических концентратов, приобретение основных средств и строительно-монтажных работ в рамках проекта «Полиметаллы Жайрема. Модернизация действующего производства» и связанных с ним кредиторской задолженности.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 г.:

Тыс. долл. США	Группы под общим контролем	Материнская Компания
Авансы полученные	-	34,578
Авансы выданные	97	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	3,064	223
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	1	330,410

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже указаны операции со связанными сторонами за 2020 г.:

Тыс. долл. США	Компании под общим контролем	Материнская Компания	Основное руководство
Выручка (Примечание 18)	6	5,707	-
Прочие операционные доходы	4	373	-
Расходы по реализации	-	1,609	-
Себестоимость реализации	-	154	-
Административные расходы	1	1,280	-
Приобретение основных средств	489	101,932	-
Дивиденды объявленные (Примечание 14)	-	1	-

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	-
Прочие операционные расходы	-	365	-
Дивиденды объявленные (Примечание 14)	-	1	-

В течение 2020 и 2019 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.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы составила 1,006 тыс. долл. США и 484 тыс. долл. США, соответственно, и была представлена краткосрочным вознаграждением.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Тыс. долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 г.	886	34,601	36,979	37,009	7,782	99,757	217,014
Поступления	-	3	611	226	452	209,844	211,136
Внутренние перемещения	23	395	39,059	(20,322)	2,049	(21,204)	-
Перемещения в активы по разработке месторождения	-	(91)	-	-	-	(1,046)	(1,137)
Перемещения в нематериальные активы (Примечание 8)	-	(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
Поступления	196	4,008	654	1,011	5,575	123,753	135,197
Внутренние перемещения	-	411	15,589	103	730	(16,833)	-
Перемещения в нематериальные активы (Примечание 8)	-	-	-	-	-	(174)	(174)
Выбытия	(106)	(2,070)	(13,738)	(10)	(106)	-	(16,030)
На 31 декабря 2020 г.	976	31,448	77,378	17,991	16,398	394,090	538,281
Накопленный износ и резерв на обесценение на 1 января 2019 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)
Внутренние перемещения	-	-	(76)	-	-	25	(51)
Перемещения в нематериальные активы (Примечание 8)	-	1,229	(16,706)	18,365	(1,982)	(906)	-
Выбытия	-	429	-	-	-	-	429
	-	398	1,771	-	29	-	2,198
На 31 декабря 2019 г.	-	(18,746)	(49,344)	(5,512)	(3,550)	(8,037)	(85,189)
Амортизационные отчисления	-	(1,022)	(7,797)	(3,115)	(1,002)	-	(12,936)
Начисление обесценения	-	(1,018)	(1,344)	-	(337)	(121)	(2,820)
Выбытия	-	1,423	6,019	-	106	-	7,548
На 31 декабря 2020 г.	-	(19,363)	(52,466)	(8,627)	(4,783)	(8,158)	(93,397)
Остаточная стоимость:							
на 31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	976	12,085	24,912	9,364	11,615	385,932	444,884
на 31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	886	10,353	25,529	11,375	6,649	279,307	334,099
на 1 января 2019 г. тыс. долл. США	886	14,615	7,998	16,433	7,122	92,601	139,655
Остаточная стоимость:							
на 31 декабря 2020 г. тыс. тенге	410,613	5,084,280	10,480,728	3,939,528	4,886,547	162,365,452	187,167,148
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
на 1 января 2019 г. тыс. тенге	340,401	5,615,083	3,072,832	6,313,559	2,736,272	35,577,304	53,655,451

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Группы отсутствуют основные средства, переданные третьим сторонам в качестве залогового обеспечения по займам.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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). Реализация проекта будет двухэтапной. Первый этап – строительство новой фабрики, включающий в себя проведение горных работ (разработка карьеров Западного и Дальне-Западного на месторождении Жайрем) и строительство цеха тяжело-средней сепарации. На данном этапе фабрика начнет выпуск предобогащенной руды тяжелой фракции. Далее проект перейдет на второй этап, целью которого является выпуск свинцового и цинкового концентратов. На данном этапе предполагается строительство главного корпуса обогатительной фабрики с флотационным переделом, а также возведение вспомогательной инфраструктуры. В апреле и в мае 2021 г. Компания завершила строительство обогатительной фабрики и начала выпуск продукции (Примечание 25). По итогам реализации проекта новая фабрика будет перерабатывать до пяти миллионов тонн полиметаллических руд.

Основной географической областью по приобретенным основным средствам и капитализированным затратам Группы является Республика Казахстан.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Тыс. долл. США	Программное обеспечение	Исторические затраты	Горнодобывающие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 г.	-	-	-	-
Поступления	1,628	-	-	1,628
Перемещения из основных средств (Примечание 7)	7	3,088	-	3,095
Перемещения из активов по разработке месторождения	-	-	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
Поступления	-	-	12,002	12,002
Перемещения из основных средств (Примечание 7)	174	-	-	174
Перемещения из активов по разработке месторождения	-	-	4,194	4,194
Выбытие	-	-	(295)	(295)
На 31 декабря 2020 г.	1,809	3,088	50,036	54,933
Накопленный износ на 1 января 2019 г.	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(8)	-	(1,832)	(1,840)
Перемещения из основных средств (Примечание 7)	-	(429)	-	(429)
На 31 декабря 2019 г.	(8)	(429)	(1,832)	(2,269)
Амортизационные отчисления	(45)	(75)	(1,427)	(1,547)
Перемещения из активов по разработке месторождения	-	-	(252)	(252)
На 31 декабря 2020 г.	(53)	(504)	(3,511)	(4,068)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	1,756	2,584	46,525	50,865
31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	1,627	2,659	32,303	36,589
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г. тыс. тенге	738,767	1,087,115	19,573,532	21,399,414
31 декабря 2019 г. тыс. тенге	620,180	1,013,558	12,313,257	13,946,995

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
Незавершенное производство	28,912	19,918	12,163,568	7,592,343
Сырье и материалы	27,537	19,130	11,585,091	7,291,974
Готовая продукция	142	2,506	59,741	955,237
За вычетом резерва по устаревшим и неликвидным запасам и по списанию до чистой стоимости реализации	(2,801)	(2,336)	(1,178,409)	(890,436)
	53,790	39,218	22,629,991	14,949,118
За вычетом долгосрочных товарно- материальных запасов	(15,292)	(10,503)	(6,433,497)	(4,003,534)
Краткосрочные товарно- материальные запасы	38,498	28,715	16,196,494	10,945,584

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
Финансовые активы				
Задолженность покупателей и заказчиков	4,211	13,115	1,771,610	4,999,176
За вычетом долгосрочной задолженности покупателей и заказчиков	(3,374)	(3,444)	(1,419,475)	(1,312,784)
Ожидаемые кредитные убытки	(8)	-	(3,365)	-
	829	9,671	348,770	3,686,392
Нефинансовые активы				
НДС к возмещению	40,565	28,881	17,066,101	11,008,860
За вычетом долгосрочного НДС к возмещению	(39,118)	-	(16,457,334)	-
Авансы поставщикам	610	510	256,633	194,402
Задолженность работников	95	100	39,967	38,117
	2,152	29,491	905,367	11,241,379
Краткосрочная часть	2,981	39,162	1,254,137	14,927,771
Долгосрочная часть	42,492	3,444	17,876,809	1,312,784

По состоянию на 31 декабря 2020 г., руководство Группы оценило вероятность возврата, накопленного НДС к возмещению, на сумму 39,118 тыс. долл. США и определило срок не ранее 31 декабря 2021 г., с учетом увеличения периода времени по процедурам сбора документооборота и изменений в процедурах и сроках проверки налоговыми органами в следствии возможных факторов воздействия COVID-19.

Финансовые активы в таблице выше выражены в тенге на 31 декабря 2020 и 2019 гг.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За исключением части торговой и прочей дебиторской задолженности, которая является долгосрочной, средний срок оплаты торговой дебиторской задолженности для покупателей и заказчиков Группы составлял 60 дней. Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
Денежные средства на депозите, в тенге	872	268	366,859	102,156
Денежные средства на банковских счетах, в тенге	27	185	11,359	70,518
Денежные средства в кассе, в тенге	-	44	-	16,772
	899	497	378,218	189,446

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Тыс. долл. США	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 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 2020 г.		31 декабря 2019 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 2020 и 2019 гг. общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций составило 11,100 акций. На 31 декабря 2020 и 2019 гг. оплачено 9,689 акций. Номинальная стоимость одной акции составляет 170 тенге за акцию.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 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 2020 и 2019 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 2020 и 2019 гг., включают гарантированную сумму в размере 829 тыс. тенге (эквивалентно 2 тыс. долл. США).

13. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
Займы, полученные от АО «Банк Развития Казахстана», в тенге	79,343	99,749	33,380,393	38,022,324
За вычетом текущей части займов	(24,848)	(18,945)	(10,453,802)	(7,221,455)
Итого долгосрочные займы	54,495	80,804	22,926,591	30,800,869

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 осуществляется дифференцированным методом (с погашением основного долга равными долями).

Заем привлечен для финансирования инвестиционного проекта «Полиметаллы Жайрема. Модернизация действующего производства».

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. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. финансовые ковенанты соблюдены полностью.

Все денежные средства, полученные в рамках данного займа, были использованы в качестве оплаты Материнской Компании в целях выполнения ею работ по строительству фабрики.

За 2020 г., Группа капитализировала в состав незавершенного строительства, вознаграждение по займу в сумме 6,203 тыс. долл. США (эквивалентно 2,564,072 тыс. тенге) (2019 г.: 6,805 тыс. долл. США (эквивалентно 2,593,930 тыс. тенге)).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Движение денежных средств по займу полученному

	1 января 2020 г.	Погашено	Проценты начисленные	Проценты уплаченные	Курсовая разница	31 декабря 2020 г.
АО «БРК»	99,749	(8,566)	6,203	(8,410)	(9,633)	79,343
В тыс. долл. США	99,749	(8,566)	6,203	(8,410)	(9,633)	79,343
В тыс. тенге	38,022,324	(3,540,842)	2,564,072	(3,476,358)	(188,803)	33,380,393

	1 января 2019 г.	Погашено	Проценты начисленные	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

14. РЕЗЕРВЫ

Тыс. долл. США	Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов	Обязательства по возмещению исторических затрат	Задолженность по вознаграж- дению работникам	Итого
На 1 января 2019 г.	8,424	1,315	1,665	11,404
Восстановление дисконта	674	108	135	917
Произведенные выплаты	-	(374)	(638)	(1,012)
Стоимость текущих услуг	-	-	322	322
Актuarные прибыли	-	-	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
Приобретение	-	80	-	80
Изменение в оценках	3,764	-	(533)	3,231
Восстановление дисконта	662	181	(237)	606
Выбытие	-	(112)	-	(112)
Произведенные выплаты	-	(347)	-	(347)
Курсовая разница	(624)	(55)	-	(679)
На 31 декабря 2020 г.	12,971	808	1,168	14,947
За вычетом долгосрочных резервов	(12,971)	(462)	(1,168)	(14,601)
Краткосрочные резервы	-	346	-	346
На 31 декабря 2020 г., тыс. тенге	5,457,029	339,935	491,389	6,288,353
На 31 декабря 2019 г., тыс. тенге	3,495,039	404,432	738,727	4,638,198

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

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

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

	Предполага- емая дата ликвидации	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
<i>Месторождение</i>					
Жайрем	2040 г.	11,602	6,838	4,881,077	2,606,509
Ушкатын-III	2040 г.	1,112	2,079	467,830	792,473
Жомарт	2031 г.	137	148	57,637	56,415
Жуманай	2024 г.	108	92	45,437	35,069
Ушкатын-I	2026 г.	12	12	5,048	4,573
		12,971	9,169	5,457,029	3,495,039

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.

В апреле 2020 г. Группа продала дочернему предприятию, АО «Марганец Жайрема», права недропользования на месторождениях Ушкатын-III и Жомарт.

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

В процентном выражении	2020 г.	2019 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 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
<i>Месторождение</i>				
Жайрем	781	865	328,574	329,721
Ушкатын-III	27	196	11,361	74,711
	808	1,061	339,935	404,432

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сроки погашения обязательства по возмещению исторических затрат следующие:

	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
Обязательства по возмещению исторических затрат со сроком погашения:				
- менее 1 года	318	374	133,785	142,561
- более 1 года	490	687	206,150	261,871
	808	1,061	339,935	404,432

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.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
Финансовые обязательства				
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	333,705	210,961	140,393,031	80,414,114
Заработная плата к выплате	771	930	324,367	354,497
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	461	237	193,948	90,340
Дивиденды по привилегированным акциям к выплате	6	30	2,524	11,435
	334,943	212,158	140,913,870	80,870,386
Нефинансовые обязательства				
Резерв по неиспользованным отпускам	140	1,048	58,899	399,477
Авансы полученные	34,663	48	14,583,071	18,297
	34,803	1,096	14,641,970	417,774
	369,746	213,254	155,555,840	81,288,160

По состоянию на 31 декабря 2020 г. задолженность перед поставщиками и подрядчиками в основном состоит из кредиторской задолженности перед Материнской Компанией в размере 330,410 тыс. долл. США (Примечание 6) по договору строительства «под ключ» обогатительной фабрики в рамках «Проекта», как указано в Примечании 1.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовые обязательства выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
Тенге	334,943	212,158	140,913,870	80,870,386
	334,943	212,158	140,913,870	80,870,386

16. ВЫРУЧКА

	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Реализация марганцевого концентрата	6,921	28,882	2,860,865	11,058,051
Реализация свинцового концентрата	5,381	33,968	2,224,290	13,005,328
Прочее	213	446	88,045	170,761
	12,515	63,296	5,173,200	24,234,140

В течение 2020 г. выручка Группы от реализации свинцового концентрата одному покупателю, Материнской компании, и реализации марганцевого концентрата двум основным покупателям составила 5,381 тыс. долл. США или 43% от общей выручки (2019 г.: 33,968 тыс. долл. США или 54%) и 6,002 тыс. долл. США или 47% от общей выручки (2019 г.: от трех основных покупателей составили 20,458 тыс. долл. США или 32%), соответственно. В течение 2020 г. выручка по реализации марганцевого концентрата распределена между двумя покупателями следующим образом: первый покупатель - 4,920 тыс. долл. США и второй покупатель - 1,082 тыс. долл. США (2019 г.: 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).

Тыс. долл. США	Республика Казахстан	Российская Федерация	Китай	Прочие	Итого
2020 г. Выручка	5,607	6,002	906	-	12,515
2019 г. Выручка	46,273	11,457	5,566	-	63,296

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8,263	7,925	3,415,594	3,034,245
Налог на добычу полезных ископаемых	5,236	15,569	2,164,353	5,960,903
Горные работы, выполненные сторонними организациями	2,502	6,702	1,034,227	2,565,995
Заработная плата и изменения в резерве по неиспользованным отпускам	2,240	7,663	925,927	2,933,933
Материалы	2,207	3,960	912,286	1,516,165
Топливо	1,959	4,646	809,772	1,778,814
Электроэнергия	324	1,023	133,929	391,676
Прочие	224	2,026	92,591	775,694
Итого себестоимость производства	22,955	49,514	9,488,679	18,957,425
Минус: Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	(5,505)	(15,363)	(2,275,547)	(5,882,032)
	17,450	34,151	7,213,132	13,075,393

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Заработная плата	4,321	4,212	1,786,129	1,612,648
Услуги вспомогательных цехов	2,563	862	1,059,442	330,034
Консультационные и прочие профессиональные услуги	1,536	1,496	634,921	572,774
Спонсорская и прочая финансовая помощь	925	355	382,358	135,919
Страхование	660	336	272,818	128,644
Командировочные и представительские расходы	498	616	205,853	235,848
Амортизация основных средств и нематериальных активов	320	450	132,275	172,292
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	248	319	102,513	122,136
Прочие	302	1,440	124,834	551,332
	11,373	10,086	4,701,143	3,861,627

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Прочие операционные доходы:

	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Доход от реализации товарно-материальных запасов	404	210	166,997	80,403
Прочие	525	171	217,015	65,471
	929	381	384,012	145,874

Прочие операционные расходы:

	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Убыток за вычетом прибыли от выбытия основных средств	4,668	288	1,929,564	110,267
Убыток от списания товарно-материальных запасов	3,331	-	1,376,902	-
Убыток от обесценения основных средств	2,820	51	1,165,675	19,526
Расходы по краткосрочной аренде	754	812	311,673	310,890
Затраты на научно-исследовательские опытно-конструкторские работы	243	1,134	100,446	434,175
Прочие	466	1,637	192,627	626,758
	12,282	3,922	5,076,887	1,501,616

20. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Доход от курсовой разницы	45,962	5,733	18,998,852	2,194,994
Расход от курсовой разницы	(18,604)	(7,861)	(7,690,149)	(3,009,741)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	27,358	(2,128)	11,308,703	(814,747)

Данные курсовые разницы, преимущественно, связаны с торговой кредиторской задолженностью, займами полученными и НДС к возмещению, которые выражены в валюте - тенге, отличной от функциональной валюты материнской компаний группы - доллары США.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Расход по текущему налогу на прибыль	2,186	3,377	903,605	1,292,952
Расход по отложенному налогу на прибыль	7,721	1,885	3,191,553	721,710
Расходы по налогу на прибыль за год	9,907	5,262	4,095,158	2,014,662

В течение 2020 и 2019 гг. действующая ставка корпоративного налога на прибыль составляла 20%.

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

	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(3,716)	4,029	(1,536,045)	1,542,584
Теоретический (доход)/расход по налогу на прибыль по действующей ставке 20%	(743)	806	(307,209)	308,517
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:				
Эффект от изменения налоговой базы и прочие невычитаемые разницы связанные с изменением обменного курса	6,148	430	2,541,337	164,634
Прочие невычитаемые разницы	4,502	4,026	1,861,030	1,541,511
Расходы по налогу на прибыль за год	9,907	5,262	4,095,158	2,014,662

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 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.

	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Переносимые налоговые убытки	8,234	2,838	3,464,126	1,081,789
Займы выданные сотрудникам	27	27	11,359	10,292
Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов	2,416	1,668	1,016,435	635,808
Обязательство по возмещению исторических затрат	162	212	68,155	80,810
Задолженность по вознаграждениям работникам	234	388	98,446	147,898
Товарно-материальные запасы	129	899	54,272	342,681
Начисления	28	209	11,780	79,668
Налоги к уплате	182	76	76,569	28,970
Предоплата по налогам	123	1,259	51,748	479,906
Оценочные и разведочные активы	-	4	-	1,525
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	-	52	-	19,821
Отложенные налоговые активы	11,535	7,632	4,852,890	2,909,168
Основные средства	(12,171)	(2,959)	(5,120,461)	(1,127,912)
Оценочные и разведочные активы	(48)	-	(20,194)	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	(52)	-	(21,877)	-
Нематериальные активы, включая активы по разработке месторождения	(4,671)	(1,589)	(1,965,137)	(605,695)
Отложенные налоговые обязательства	(16,942)	(4,548)	(7,127,669)	(1,733,607)
За вычетом: резерва на актив по отложенному налогу	-	(770)	-	(293,510)
Итого признанные (обязательства)/актив по отложенному налогу	(5,407)	2,314	(2,274,779)	882,051

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.

	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США
Актив по отложенному налогу, нетто на 1 января	2,314	4,199
Отражено в отчете о прибылях и убытках	(7,721)	(1,885)
(Обязательства)/актив по отложенному налогу, нетто на 31 декабря	(5,407)	2,314

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

22. 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:

	2020 г.	2019 г.
Средневзвешенное количество акций:		
Простые акции (Примечание 12)	6,588,624	6,588,624
Привилегированные акции (Примечание 12)	9,689	9,689
Итого количество акций	6,598,313	6,598,313
Убыток за год, тыс. долл. США	(13,623)	(1,233)
Минус:		
Дополнительные дивиденды, объявленные в течение года, по привилегированным акциям	(2)	(2)
Нераспределенный убыток в тыс. долл. США	(13,625)	(1,235)
Распределение на простые акции	(13,625)	(1,235)
Распределение на привилегированные акции	-	-
Базовый убыток на акции в тыс. долл. США	(13,625)	(1,235)
Привилегированные акции:		
Распределенная прибыль	0.21	0.21
Нераспределенная прибыль	-	-
Итого прибыль на акцию в долл. США	0.21	0.21
Итого прибыль на акцию в тенге	85.59	85.59
Простые акции:		
Распределенная прибыль	-	-
Нераспределенная прибыль	(2.07)	(0.19)
Итого базовый и разводненный убыток на акцию в долл. США	(2.07)	(0.19)
Итого базовый и разводненный убыток на акцию в тенге	(854.81)	(71.65)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2020 и 2019 гг. балансовая стоимость простых акций была представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Чистые активы, в тыс. долл. США	131,294	106,993
Количество простых акций в обращении	6,588,624	6,588,624
Балансовая стоимость акций в долл. США	19.93	16.24
Балансовая стоимость акций в тенге	8,383.65	6,190.36

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. балансовая стоимость привилегированных акций была представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Начисленные, но не выплаченные дивиденды в тыс. долл. США	6	33
Привилегированные акции в тыс. долл. США	19	19
	25	52
Количество привилегированных акций	9,689	9,689
Балансовая стоимость акций в долл. США	2.58	5.37
Балансовая стоимость акций в тенге	1,085.54	2,046.94

По требованию биржи для расчета балансовой стоимости акции необходимо вычитать сумму нематериальных активов, которые Группа не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств и/или получения экономических выгод. Руководство Группы считает, что таких нематериальных активов у Группы нет, в связи с чем, чистые активы рассчитаны без вычета суммы нематериальных активов.

23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Налогообложение и законодательная среда

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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, руководство Группы считает, что позиция Группы будет успешна защищена в случае любого спора.

На 31 декабря 2020 и 2019 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. Ниже указанные данные по минимальным объемам инвестиций в месторождения по периодам:

Тыс. долл. США	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Месторождение				
Жайрем (Дальне-Западный, Западный)	101,967	833,691	1,801,611	2,737,269
Ушкатын-I	14,486	34,703	36,122	85,311
Каражал	2,283	436	-	2,719
Акбастау	1,941	599	-	2,540
Ушкатын-III	15,655	190,804	576,220	782,679
Жомарт	7,200	35,669	34,637	77,506
Жуманай	7,812	10,308	-	18,120
	151,344	1,106,210	2,448,590	3,706,144

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» Министерство Индустрии и Инфраструктурного Развития 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. По состоянию на 31 декабря 2020 г., Группа получила все необходимые согласования уполномоченных органов по невыполненным требованиям контрактных обязательств соответствующих контрактов на недропользование. Руководство Группы не ожидает дополнительных начислений, штрафов и отзыва лицензий.

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 2019 г., Группа заключила меморандум на реализацию социальных проектов сроком до 31 декабря 2020 г. на общую сумму 601 тыс. долл. США (эквивалентно 230,000 тыс. тенге). Обязательства по данному меморандуму были полностью выполнены в течение года.

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 отдельное финансовое положение Группы, ни на результаты работы в будущем. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, за исключением обязательств уже отраженных в консолидированной финансовой отчетности.

Страховые полисы

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

Группа осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в состоянии непрерывного развития, что может привести к различным интерпретациям действующего законодательства, а также к введению новых законов и прочих нормативно-правовых актов. Руководство считает, что отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности резервы под обязательства по восстановлению и ликвидации активов (Примечание 14) являются достаточными, 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.

Контрактные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имела обязательства капитального характера по договору с Материнской Компанией на реализацию Проекта на общую сумму 37,197 тыс. долл. США (эквивалентно 15,649,150 тыс. тенге) (31 декабря 2019 г.: 169,014 тыс. долл. США (эквивалентно 64,424,623 тыс. тенге)).

24. 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 2020 и 2019 гг. соотношение заемных и собственных средств было следующим:

	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США
Заемные средства (i) (Примечания 13)	(79,343)	(99,749)
Денежные средства (Примечание 11)	899	497
Чистые заемные средства	(78,444)	(99,252)
Собственный капитал (ii)	(131,294)	(143,582)
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	0.60	0.69

- (i) Заемные средства включают займы, полученные от АО «БРК». Более подробная информация раскрыта в Примечании 13.
- (ii) Собственный капитал включает весь капитал Группы и резервы, управляемые по тем же принципам, что и капитал.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
Финансовые активы по амортизированной стоимости:				
Задолженность покупателей и заказчиков (Примечание 10)	4,211	13,115	1,771,610	4,999,176
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	899	497	378,218	189,446
Денежные средства, ограниченные в использовании	324	830	136,310	316,379
Займы, выданные работникам	198	164	83,301	62,514
	5,632	14,606	2,369,439	5,567,515
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости:				
Займы (Примечание 13)	79,343	99,749	33,380,393	38,022,324
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (Примечание 15)	333,705	210,961	140,393,031	80,414,114
Обязательства по возмещению исторических затрат (Примечание 14)	808	1,061	339,935	404,432
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 15)	467	267	196,471	101,775
	414,323	312,038	174,309,830	118,942,645

Политики по управлению финансовым риском

Деятельность Группы сопряжена с финансовыми рисками, включая рыночный риск (включая валютный и ценовой риски, а также риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Принятая Группой общая программа управления рисками сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на минимизацию потенциального негативного влияния на отдельные 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2020 и 2019 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 2020 г.			
Валютные финансовые активы	6,173	-	6,173
Валютные финансовые обязательства	(412,984)	(531)	(413,515)
	(405,582)	(531)	(406,113)
31 декабря 2019 г.			
Валютные финансовые активы	14,606	-	14,606
Валютные финансовые обязательства	(310,977)	-	(310,977)
	(296,371)	-	(296,371)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа в основном подвержена риску, связанному с тенге

В следующей таблице отражается чувствительность Группы к 20% увеличению или уменьшению в стоимости тенге 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 укреплении курса доллара США на 20%. Отрицательные суммы в таблице говорят об уменьшении чистой прибыли при ослаблении курса доллара США на 20%.

	Чистая прибыль/ (убыток) 2020 г. (тыс. долл. США)
При укреплении/ослаблении курса долл. США на 20%	
Эффект изменения в тенге на долл. США	+/- 81,116
Эффект изменения в росс. рубле на долл. США	+/- 106
	Чистая прибыль/ (убыток) 2019 г. (тыс. долл. США)
При укреплении/ослаблении курса тенге на 20%	
Эффект изменения в тенге на долл. США	+/- 58,922
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 2020 г. займы, полученные от АО «Банк Развития Казахстан» (Примечание 13), 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.

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 2020 г. денежные средства и их эквиваленты на сумму 886 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 2019 г.: на сумму 301 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 2020 г. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, классифицированы в первую стадию по модели обесценения, за исключением краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности по которым применен упрощенный подход оценки ожидаемых кредитных убытков.

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 обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую, от Группы может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки по основной сумме.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Тыс. долл. США	Балансо- вая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2020 г.							
Займы (Примечание 13)*	79,343	91,071	-	-	24,848	66,223	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Примечание 15)	334,943	334,943	334,943	-	-	-	-
Обязательство по возмещению исторических затрат (Примечание 14)	809	804	-	85	226	493	-
	415,095	426,818	334,943	85	25,074	66,716	-
31 декабря 2019 г.							
Займы (Примечание 13)*	99,749	119,460	-	-	18,945	100,515	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Примечание 15)	212,158	212,158	212,158	-	-	-	-
Обязательство по возмещению исторических затрат (Примечание 14)	1,061	1,168	-	78	234	856	-
	312,968	332,786	212,158	78	19,179	101,371	-

*Средневзвешенная эффективная ставка по займам полученным составила 7.9% годовых (Примечание 13).

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, но по которым требуется обязательное раскрытие справедливой стоимости, Группа считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, примерно равна их справедливой стоимости, за исключением займа полученного.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства и их справедливая стоимость:

На 31 декабря 2020 г.:

Балансовая стоимость	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Справедливая стоимость		
		Уровень		
		1	2	3
Займы (Примечание 13)	79,343	-	-	72,792

На 31 декабря 2019 г.:

Балансовая стоимость	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Справедливая стоимость		
		Уровень		
		1	2	3
Займы (Примечание 13)	99,749	-	-	92,157

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 31 декабря 2020 г. по дату выпуска данной финансовой отчетности Группы произошли следующие события после отчетной даты:

- По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания находилась в процессе передачи лицензий на добычу марганцевых, железных и баритовых руд на месторождения Ушкатын-III, Жомарт и Жуманай и связанных с данными месторождениями основных средств и нематериальных активов своему дочернему предприятию, АО «Марганец Жайрема». В мае 2021 г. Компания завершила передачу всех активов и лицензий. На дату выпуска данной финансовой отчетности руководство Группы совместно с Материнской Компанией находятся на заключительной стадии переговорного процесса по реализации АО «Марганец Жайрема» с потенциальным покупателем. Группа провела оценку рыночной стоимости активов, предназначенных для продажи, и подтвердила, что предлагаемая цена реализации за вычетом затрат на продажу составляет 20-25 миллионов долл. США и она превышает балансовую стоимость активов в размере 13.3 миллиона долл. США.
- В апреле и в мае 2021 г. Группа завершила строительство и ввела в эксплуатацию новую обогатительную фабрику в рамках проекта «Полиметаллы Жайрема. Модернизация действующего производства».

26. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 23 августа 2021 г.