

**АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-
ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ
КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7-8
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке	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 ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

Руководство АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» (далее – «Компания») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Компании и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также консолидированные результаты ее деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- 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.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 22 июля 2022 г.

От имени руководства Группы:


Бартос С. А.
Председатель Правления

22 июля 2022 г.
г. Караганда, Республика Казахстан


Худякова Е. В.
Главный бухгалтер

22 июля 2022 г.
г. Караганда, Республика Казахстан



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» (далее – «Компания» или «АО «Жайремский ГОК») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 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 отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 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 аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* (далее – «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита	Что было сделано в ходе аудита
<p>Сроки полезного использования основных средств</p> <p>В мае 2021 г. Группа завершила реализацию проекта «Полиметаллы Жайрема. Модернизация действующего производства» и ввела в эксплуатацию объекты 1 и 2 пусковых комплексов новой обогатительной фабрики на общую сумму 425,583 тыс. долл. США (далее – «Проект») в соответствии с планом и бюджетом, одобренным руководством в 2016 г., как раскрыто в Примечаниях 1 и 8. Соответственно, руководство АО «Жайремский ГОК» совместно с руководством ТОО «Казцинк» (далее – «Материнская компания») установили сроки полезного использования (далее – «СПИ») основных средств, введенных в эксплуатацию, в частности для зданий и сооружений был установлен СПИ в размере 20 лет (до 2040 г.) согласно срокам контрактов на недропользование Группы, что превышает сроки экономически целесообразной добычи запасов полезных ископаемых на действующем Западном участке месторождения Жайрем (до 2025 г.) и на планируемом к разработке Дальне-Западном участке месторождения Жайрем (до 2032 г.), как указано в Примечании 5.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2021 г. руководство считает обоснованным использование установленных СПИ, так как полагает, что в будущем будут доказаны экономически извлекаемые запасы по Восточному участку месторождения Жайрем, что обеспечит достаточным сырьем Проект, по крайней мере до 2040 г.</p> <p>Мы считаем данный вопрос ключевым для нашего аудита в связи с существенностью затрат по Проекту и расходов по амортизации, поскольку определение СПИ требует от руководства применения значительных суждений с учетом сроков и вероятности изменений плана разработки месторождений. Изменения использованных допущений в отношении сроков полезного использования могут существенно повлиять на величину начисленного износа и балансовую стоимость основных средств.</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none">• получили понимание в отношении внутренних контролей Группы по присвоению СПИ;• на основании обсуждений с руководством и техническим персоналом, а также на основе нашего посещения месторождений и новой обогатительной фабрики Группы, мы получили понимание статуса завершения строительных работ в рамках Проекта;• получили и проанализировали меморандум с позицией руководства АО "Жайремский ГОК" и Материнской компании в отношении обоснованности использованных СПИ по введенным в эксплуатацию основным средствам в рамках Проекта, и проверили их на предмет разумности основных допущений и суждений;• проверили сроки действия контракта на недропользование месторождения Жайрем согласно утвержденным договорам, а также проанализировали обоснованность запасов полезных ископаемых согласно отчетам о запасах Государственной комиссии по запасам;• получили понимание учетной политики Группы в отношении СПИ основных средств и проверили сроки, используемые в расчете износа основных средств, на соответствие актуальной учетной политике;• проверили прогнозы и оценки руководства в отношении срока полезного использования основных средств и проанализировали соответствие ожидаемого получения экономических выгод Группой, заложенных в соответствующих основных средствах, и будущих планов разработки месторождений Группы, а также анализ чувствительности к изменению основных допущений;• проверили достаточность раскрытия использованных оценок и связанных с ними допущений в отношении сроков полезной службы.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает в себя консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен 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 консолидированную финансовую отчетность 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 консолидированную финансовую 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 аудитора 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.

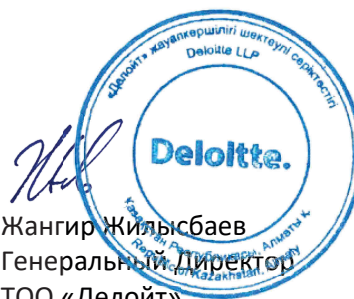
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего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



Азамат Абаатов
Аудитор-исполнитель
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0001157
21 августа 2020 г.



Жангир Жилысбаев
Генеральный Директор
ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан, №0000015, вид МФЮ-2,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

22 июля 2022 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

	Примечания	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
АКТИВЫ					
Долгосрочные активы					
Основные средства	8	492,865	444,884	212,755,035	187,167,148
Нематериальные активы	9	44,665	50,865	19,280,541	21,399,414
Оценочные и разведочные активы		3,924	3,617	1,693,873	1,521,708
Долгосрочные товарно-материальные запасы	10	4,922	15,292	2,124,680	6,433,497
Долгосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	11	49,940	42,492	21,557,600	17,876,809
Прочие долгосрочные активы		425	1,147	183,460	482,555
Итого долгосрочные активы		596,741	558,297	257,595,189	234,881,131
Краткосрочные активы					
Товарно-материальные запасы	10	115,577	38,498	49,891,124	16,196,494
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	11	2,663	2,981	1,149,537	1,254,137
Займы выданные		3,637	-	1,569,984	-
Предоплата по текущему налогу на прибыль		2,496	658	1,077,448	276,827
Прочие краткосрочные активы		815	845	351,811	355,500
Денежные средства и их эквиваленты	12	62	899	26,764	378,218
Итого краткосрочные активы		125,250	43,881	54,066,668	18,461,176
ИТОГО АКТИВЫ		721,991	602,178	311,661,857	253,342,307
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ					
Акционерный капитал (установленный законодательно)	13	59,612	59,612	10,175,757	10,175,757
Акционерный капитал (корректировка на гиперинфляцию)	13	28,714	28,714	3,906,278	3,906,278
Дополнительно оплаченный капитал		3,052	2,340	1,175,058	871,725
Прочие резервы		(140)	(140)	(24,454)	(24,454)
Нераспределенная прибыль		82,783	89,891	24,641,986	27,670,206
Резерв по перерасчету в валюту представления		(49,546)	(49,123)	13,857,499	12,637,187
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		124,475	131,294	53,732,124	55,236,699

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

	Примечания	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные обязательства					
Займы	14	131,751	54,495	56,872,954	22,926,591
Отложенные налоговые обязательства	22	3,051	5,407	1,317,025	2,274,779
Резервы	15	20,489	14,601	8,844,487	6,142,787
Итого долгосрочные обязательства		155,291	74,503	67,034,466	31,344,157
Краткосрочные обязательства					
Займы	14	65,300	24,848	28,188,051	10,453,802
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочие краткосрочные обязательства	16	366,275	369,746	158,109,930	155,555,840
Резервы	15	188	346	81,154	145,566
Налоги к уплате	17	10,462	1,441	4,516,132	606,243
Итого краткосрочные обязательства		442,225	396,381	190,895,267	166,761,451
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		597,516	470,884	257,929,733	198,105,608
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		721,991	602,178	311,661,857	253,342,307

От имени руководства Группы:

Бартош С. А.
Председатель Правления

22 июля 2022 г.
г. Караганда, Республика Казахстан



Худякова Е. В.
Главный бухгалтер

22 июля 2022 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

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

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

	Примечания	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
		тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. тенге	тыс. тенге
Выручка	18	54,180	12,515	23,082,305	5,173,200
Себестоимость	19	(68,599)	(17,450)	(29,225,232)	(7,213,132)
Валовый убыток		(14,419)	(4,935)	(6,142,927)	(2,039,932)
Административные расходы	20	(14,689)	(11,373)	(6,257,955)	(4,701,143)
Расходы по реализации		(6,246)	(2,810)	(2,660,983)	(1,161,542)
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	7	18,662	-	7,950,572	-
Прочие операционные доходы		3,896	929	1,659,813	384,012
Прочие операционные расходы		(4,377)	(12,282)	(1,864,733)	(5,076,887)
Прибыль от курсовой разницы, нетто	21	12,888	27,358	5,490,675	11,308,703
Операционный убыток		(4,285)	(3,113)	(1,825,538)	(1,286,789)
Финансовые расходы, нетто		(3,941)	(603)	(1,678,984)	(249,256)
Убыток до налогообложения		(8,226)	(3,716)	(3,504,522)	(1,536,045)
Экономия/(расходы) по налогу на прибыль	22	1,120	(9,907)	477,154	(4,095,158)
Убыток за год		(7,106)	(13,623)	(3,027,368)	(5,631,203)
Прочий совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налога на прибыль:					
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления		(423)	423	1,400,523	5,760,986
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(7,529)	(13,200)	(1,626,845)	129,783
Убыток на акцию, основная и разводненная (выраженная в долл. США/тенге на акцию)	23	(1.08)	(2.07)	(459.48)	(854.81)

От имени руководства Группы

Бартош С. А.
Председатель Правления

22 июля 2022 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

Худякова Е. В.
Главный бухгалтер

22 июля 2022 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

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

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

	Акционерный капитал (установленный законодательно)	Акционерный капитал (корректировка на гиперинфляцию)	Дополнительно оплаченный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Резерв по пересчету в валюту представления	Итого собственный капитал
1 января 2020 г. тыс. долл. США	59,612	28,714	1,426	(140)	103,516	(49,546)	143,582
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 (Примечание 13)	-	-	-	-	(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
Итого убыток за год, тыс. долл. США	-	-	-	-	(7,106)	-	(7,106)
Прочий совокупный убыток за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	(423)	(423)
Итого совокупный убыток за год, тыс. долл. США	-	-	-	-	(7,106)	(423)	(7,529)
Дивиденды объявленные, тыс. долл. США (Примечание 13)	-	-	-	-	(2)	-	(2)
Дополнительно оплаченный капитал тыс. долл. США	-	-	712	-	-	-	712
31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	59,612	28,714	3,052	(140)	82,783	(49,546)	124,475
31 декабря 2021 г. тыс. тенге	10,175,757	3,906,278	1,175,058	(24,454)	24,641,986	13,857,499	53,732,124

От имени руководства Группы:

Бартош С. А.
Председатель Правления

22 июля 2022 г.
г. Караганда, Республика Казахстан



Худякова Е. В.
Главный бухгалтер

22 июля 2022 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

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

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

	Приме- чания	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Движение денежных средств от операционной деятельности:					
Убыток до налогообложения		(8,226)	(3,716)	(3,504,522)	(1,536,045)
Корректировки на:					
Износ основных средств, нематериальных активов и активов по разработке месторождения		34,262	8,614	14,596,639	3,560,683
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	7	(18,662)	-	(7,950,572)	-
Убыток от обесценения основных средств	8	363	2,820	154,649	1,165,675
Финансовые расходы, нетто		3,941	603	1,678,984	249,256
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным запасам, и по чистой стоимости реализации	10	21,325	465	9,085,090	192,212
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто (Прибыль)/убыток от реализации и списания товарно-материальных запасов, нетто		(539)	2,927	(229,630)	1,209,905
Прибыль от курсовой разницы, нетто	21	(12,888)	(27,358)	(5,490,675)	(11,308,703)
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам		(1)	(905)	(426)	(374,091)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		25,711	(11,587)	10,953,657	(4,789,602)
Изменение товарно-материальных запасов		(97,865)	(17,964)	(41,693,426)	(7,425,599)
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		11,239	(7,270)	4,788,151	(3,005,127)
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		83,252	65,932	35,666,402	27,253,652
Изменение налогов к уплате		7,309	3,190	3,113,853	1,318,618
Изменение в прочих активах и обязательствах		174	(1,471)	74,129	(608,053)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		29,820	30,830	12,902,766	12,743,889
Налог на прибыль уплаченный		-	(1)	-	(413)
Проценты уплаченные	14	(7,266)	-	(3,095,534)	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		22,554	30,829	9,807,232	12,743,476
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности					
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(160,723)	(1,574)	(68,671,371)	(650,629)
Приобретение оценочных и разведочных активов		(307)	(787)	(130,791)	(325,314)
Поступления от выбытия дочернего предприятия	7	20,683	-	8,811,578	-
Затраты, связанные со вскрышными работами		(2,057)	(12,002)	(876,344)	(4,961,147)
Займ выданный		(3,637)	-	(1,549,471)	-
Выплаты по капитализированным вознаграждениям по займам	14	-	(8,410)	-	(3,476,358)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(146,041)	(22,773)	(62,416,399)	(9,413,448)

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Примечания	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Движение денежных средств от финансовой деятельности					
Дополнительно оплаченный капитал		712	914	303,333	377,811
Дивиденды уплаченные	13	-	(2)	-	(827)
Займ полученный	14	139,014	-	59,224,134	
Погашение займов полученных	14	(17,076)	(8,566)	(7,274,888)	(3,540,842)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		122,650	(7,654)	52,252,579	(3,163,858)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(837)	402	(356,588)	166,170
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		899	497	378,218	189,446
Влияние изменений обменного курса на денежные средства		-	-	5,134	22,602
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	12	62	899	26,764	378,218

От имени руководства Группы

Бартош С. А.
Председатель Правления

22 июля 2022 г.
г. Караганда, Республика Казахстан



Худякова Е. В.
Главный бухгалтер

22 июля 2022 г.
г. Караганда, Республика Казахстан

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

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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.

11 декабря 2014 г. ТОО «Казцинк» (далее – «Материнская Компания») выкупила у ENRC N.V. 6,588,624 простых и 3,602 привилегированных акций Компании, что составляет 99.91% доли в акционерном капитале Компании. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. акционерами Компании являются:

	31 декабря 2021 и 2020 гг.
Доля владения в процентном выражении	
ТОО «Казцинк»	99.91%
Физические лица	0.09%
	100%

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. конечными акционерами Компании являются:

	31 декабря 2021 и 2020 гг.
Доля владения в ТОО «Казцинк» в процентном выражении	
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.

Основными видами деятельности Группы являются проведение разведки, разработки и добычи на месторождениях цинковых, барито-свинцовых, марганцевых и железных руд, расположенных в Карагандинской области Республики Казахстан, а также их переработка до концентратов на обогатительных фабриках Группы.

31 октября 2018 г. Компания зарегистрировала дочернее предприятие АО «Марганец Жайрема». В течение 2021 и 2020 гг. Компания продала дочернему предприятию, АО «Марганец Жайрема», права недропользования на месторождения Ушкатын-III, Жомарт и Жуманай.

В декабре 2021 г., Компания реализовала 100% размещенных акций на Казахстанской фондовой бирже в дочернем предприятии АО «Марганец Жайрема» (Примечание 7).

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

16 августа 2021 г. Компания зарегистрировала новое дочернее предприятие ТОО «Жайрем Темир Транс» для оказания железнодорожных услуг вспомогательного характера. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания владеет 100% долей в уставном капитале данного дочернего предприятия.

Среднее количество сотрудников Группы (включая исполнительных директоров) за 2021 и 2020 гг. составило 1,823 и 1,739 человек, соответственно.

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-1	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.

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 14). В мае 2021 г. Группа ввела в эксплуатацию новую обогатительную фабрику в рамках Проекта.

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 контрактов на разведку составляет 6 лет.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Операционная среда

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы могут оказаться значительными.

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения 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. В связи с этим, 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 ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В текущем году Группа применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности.

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Эффект на финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16	Влияние первоначального применения Этапа 2 «Реформы базовой процентной ставки»	1 января 2021 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IFRS) 16	Влияние первоначального применения поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 г.»	1 апреля 2021 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
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.)	Договоры страхования	1 января 2023 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IAS) 1	Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных	1 января 2023 г.	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Ссылки на «Концептуальные основы»	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IAS) 16	Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IAS) 37	Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует
Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.	Поправки к МСФО (IFRS) 1 Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)	Раскрытие информации об учетной политике	1 января 2023 г.	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 8	Учетная политика и определение бухгалтерских оценок	1 января 2023 г.	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 12	Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции	1 января 2023 г.	В процессе оценки

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

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 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 ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на сумму 316,975 тыс. долл. США (31 декабря 2020 г.: 352,500 тыс. долл. США), которое в основном произошло в связи с остатком баланса торговой кредиторской задолженности по строительно-монтажным работам в рамках Проекта на 31 декабря 2021 г. перед Материнской компанией. Также, за 2021 г. Группа признала чистый убыток в размере 7,106 тыс. долл. США (2020 г.: 13,623 тыс. долл. США), а чистое поступление денежных средств от операционной деятельности составил 22,554 тыс. долл. США (2020 г.: 30,829 тыс. долл. США).

Как указано в Примечании 1, в мае 2021 г. Группа завершила строительные работы и ввела в эксплуатацию новую обогатительную фабрику в рамках Проекта. Соответственно, со второго полугодия 2021 г. Группа начала загружать производственные мощности и выпуск готовой продукции в виде свинцовых и цинковых концентратов. Группа планирует выход на полную производственную мощность в течение 2022 г. В течение 2021 г. выпущенные свинцово-цинковые концентраты реализовывались в адрес Материнской Компании. Также, в течение 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. Руководство Группы планирует погасить текущие обязательства за счет денежных средств, ожидаемых к получению от операционной деятельности после выхода на полную производственную мощность горно-обогатительного комбината по переработке полиметаллических руд. Согласно долгосрочной финансовой модели Группа планирует полностью погасить обязательства перед Материнской компанией до конца 2024 г. 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 ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 (далее – «долл. США»), которая также является валютой презентации для целей данной консолидированной финансовой отчетности. Группа также консолидирует финансовые показатели дочерних предприятий, АО «Марганец Жайрема» и ТОО «Жайрем Темир Транс», 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.

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 2021 г. официальный курс тенге по отношению к долл. США, установленный Национальным банком Республики Казахстана, составил 431.67 тенге за 1 долл. США (31 декабря 2020 г.: 420.71 тенге за 1 долл. США), а средневзвешенный обменный курс за 2021 г. составил 426.03 тенге за 1 долл. США (2020 г.: 413.36 тенге за 1 долл. США).

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принцип консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «Жайремский ГОК» и его дочерних 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.

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.

Когда Группа теряет контроль над дочерней компанией, прибыль/убыток от выбытия, признанный в составе прибыли или убытка, рассчитывается как разница между суммой справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости любой оставшейся доли и предыдущей балансовой стоимости активов, за вычетом обязательств дочерней компании и любых неконтролируемых долей участия. Все суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении этой дочерней компании, учитываются так, как если бы Группа непосредственно распорядилась соответствующими активами или обязательствами дочерней компании (то есть реклассифицировала в состав прибыли или убытка или перешла в другую категорию капитала). Справедливая стоимость любых инвестиций, оставшихся в бывшей дочерней компании на дату потери контроля, рассматривается как справедливая стоимость при первоначальном признании для последующего учета в соответствии с МСФО (IFRS) 9, а когда это применимо, как стоимость первоначального признания инвестиции в ассоциированную компанию или совместную компанию.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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:

	<u>Срок полезной службы</u> <u>(лет)</u>
Здания и сооружения	10-60
Машины и оборудование	5-30
Транспортные средства и прочие основные средства	3-30
Горнорудные активы – инфраструктура карьеров и шахт	2-30
Горнорудные активы – прочие	Производственный метод

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.

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.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 25.

Обесценение финансовых активов

Группа признает кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности по упрощенному подходу или кредитные убытки, 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 свинцово-цинковых 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.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка Группы признается при вероятности получения экономических выгод Компанией и возможности достоверно оценить сумму выручки. Сумма выручки соответствует сумме справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению и представляет собой общую сумму счетов, выставленных покупателям.

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 долевой компонент. Привилегированные акции дают своим держателям право на участие в общих собраниях акционеров без права голоса и право участия с правом голоса, когда принимаются решения в отношении реорганизации и ликвидации Группы, при рассмотрении вопроса ограничения прав держателей привилегированных акций, а также если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов. Соответственно, привилегированные акции получают право голоса без перевода в статус простых акций с момента, когда дивиденды по привилегированным акциям не выплачены в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов, до фактической выплаты дивидендов.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 этими затратами. 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.

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.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Текущий и отложенный налоги на прибыль за год

Текущий и отложенный налоги на прибыль признаются в отчете о 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

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 4, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Существенные суждения в применении учетной политики

Ниже перечислены существенные суждения, кроме суждений, связанных с оценками, (которые представлены отдельно ниже) которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Определение единиц, генерирующие денежные средства

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 2021 г. индикаторов на уровне ЕГДС не обнаружено и что возмещаемая стоимость существенно превышает текущую балансовую стоимость долгосрочных активов (основные средства и нематериальные активы).

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:

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.

Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов

Большинство основных средств в течение 2021 и 2020 гг. амортизировались прямолинейным методом в течение сроков их полезной службы, которые не превышают сроки действия контрактов на недропользование Группы до 2040 г. 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.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа имеет здания и сооружения, введенные в эксплуатацию в 2021 г. в рамках Проекта, срок полезной службы которых наступает в 2040 г., что превышает сроки экономически целесообразной добычи запасов полезных ископаемых на действующем Западном участке месторождения Жайрем (до 2025 г.) и на планируемом к разработке Дальне-Западном участке месторождения Жайрем (до 2032 г.). По состоянию на 31 декабря 2021 г. руководство считает обоснованным использование установленных сроков полезной службы с учетом того, что в будущем будут доказаны экономически извлекаемые запасы по Восточному участку месторождения Жайрем, что обеспечит достаточным сырьем Проект, по крайней мере до 2040 г.

Руководство проанализировало эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы при использовании альтернативного суждения по срокам полезного использования. Соответственно, при использовании сроков полезной службы до 2032 г., т.е. до полного истощения экономически целесообразных полезных ископаемых запасов полиметаллической руды, доказанных на момент ввода в эксплуатацию, на участках Западный и Дальне-Западный месторождения Жайрем, ежегодное начисление износа здания и сооружения увеличилось бы на 9,458 тыс. долл. США.

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.

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 2021 г. балансовая стоимость резервов на ликвидацию рудников и восстановление земель составила 19,347 тыс. долл. США (31 декабря 2020 г.: 12,971 тыс. долл. США) (Примечание 15).

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

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 2021 и 2020 гг., представлен ниже. В 2021 и 2020 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, а также авансов полученных.

Операции со связанными сторонами осуществляются согласно заключенным договорам на условиях, которые могут быть не доступны Группе, если бы связанные стороны были несвязанными с Группой.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 г.:

Тыс. долл. США	Группы под общим контролем	Материнская Компания
Авансы полученные	-	85,208
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	3,336	99
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	300	269,902

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Тыс. долл. США	Компании 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 указаны операции со связанными сторонами за 2021 г.:

Тыс. долл. США	Компании под общим контролем	Материнская Компания
Выручка (Примечание 18)	-	52,073
Прочие операционные доходы	1,225	179
Расходы по реализации	50	4,500
Административные расходы	-	1,363
Расходы по НИР	-	989
Приобретение основных средств	18	44,614
Дивиденды объявленные (Примечание 13)	-	1

Ниже указаны операции со связанными сторонами за 2020 г.:

Тыс. долл. США	Компании под общим контролем	Материнская Компания
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 13)	-	1

В течение 2021 г. Группа осуществляла реализацию свинцово-цинкового концентрата Материнской Компании. Цены на свинец и цинк зависят от цен на мировом рынке.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал - это те люди, которые имеют полномочия и несут ответственность за планирование, координацию и контроль операций Группы, напрямую или косвенно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы составила 712 тыс. долл. США и 1,006 тыс. долл. США, соответственно, и была представлена краткосрочным вознаграждением.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

10 декабря 2021 г. на Казахстанской фондовой бирже была заключена сделка методом открытых торгов по продаже простых акций в общем количестве 500,000 штук АО «Марганец Жайрема». Чистая сумма вознаграждения по сделке составила 21,299 тыс. долл. США (эквивалентно 9,230,808 тыс. тенге).

На дату выбытия, данное дочернее предприятие не являлось значительным компонентом, не представляло собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций Группы. Соответственно, выбытие АО «Марганец Жайрема» не отражалось как прекращенная деятельность.

На дату выбытия чистые активы АО «Марганец Жайрема» состояли из следующих активов и обязательств:

	На дату выбытия 10 декабря 2021 г.
Тыс. долл. США	
Основные средства	4,409
Нематериальные активы	183
Предоплата по текущему налогу на прибыль	1,514
Активы по отложенному налогу на прибыль	817
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	27
Денежные средства и их эквиваленты	616
Всего активы	7,566
Резервы	(1,860)
Займы	(2,963)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочие краткосрочные обязательства	(104)
Налоги к уплате	(2)
Всего обязательства	(4,929)
Итого чистые активы	2,637

Прибыль от выбытия дочернего предприятия:

Тыс. долл. США	
Сумма полученного вознаграждения	21,299
За вычетом: чистых активов выбывшего дочернего предприятия	(2,637)
Прибыль от выбытия	18,662

Чистое поступление денежных средств от выбытия дочернего предприятия:

Тыс. долл. США	
Сумма полученного денежного вознаграждения	21,299
За вычетом: денежных средств выбывшего дочернего предприятия	(616)
Чистое поступление денежных средств	20,683

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Тыс. долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 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 9)	-	-	-	-	-	(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
Поступления	126	2,193	1,252	138	2,153	71,717	77,579
Изменения в оценках (Примечание 15)	-	-	-	-	5,865	-	5,865
Внутренние перемещения	-	247,080	176,941	60	6,003	(430,084)	-
Перемещения в нематериальные активы (Примечание 9)	-	-	-	-	-	(1,601)	(1,601)
Выбытия	(524)	(11,099)	(12,404)	(82)	(409)	(7,717)	(32,235)
На 31 декабря 2021 г.	578	269,622	243,167	18,107	30,010	26,405	587,889
Накопленный износ и резерв на обесценение на 1 января 2020 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)
Амортизационные отчисления (Начисление)/восстановление обесценения	-	(5,978)	(16,821)	(2,667)	(2,029)	-	(27,495)
Выбытия	-	-	1	-	10	(374)	(363)
Выбытия	-	6,567	11,161	80	151	8,272	26,231
На 31 декабря 2021 г.	-	(18,774)	(58,125)	(11,214)	(6,651)	(260)	(95,024)
Остаточная стоимость:							
на 31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	578	250,848	185,042	6,893	23,359	26,145	492,865
на 31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	976	12,085	24,912	9,364	11,615	385,932	444,884
Остаточная стоимость:							
на 31 декабря 2021 г. тыс. тенге	249,505	108,283,556	79,877,080	2,975,501	10,083,380	11,286,013	212,755,035
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

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. у Группы отсутствуют основные средства, переданные третьим сторонам в качестве залогового обеспечения по займам.

В 2021 г. Группа ввела в эксплуатацию объекты 1 и 2 пусковых комплексов новой полиметаллической фабрики в рамках инвестиционного проекта «Полиметаллы Жайрема. Модернизация действующего производства» на общую сумму 425,583 тыс. долл. США и начала выпуск цинкового и свинцового флотационного концентратов. Проектная мощность новой фабрики составляет пять миллионов тонн полиметаллических руд в год.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. баланс незавершенного строительства включает в себя капитализированные затраты на сумму 22,672 тыс. долл. США по проектам «Реконструкция объектов 1 и 2 пусковых комплексов новой полиметаллической фабрики ЖГОК» и «Строительство системы водопонижения водоотлива ЖГОК».

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

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Тыс. долл. США	Программное обеспечение	Исторические затраты	Горнодобывающие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
на 1 января 2020 г.	1,635	3,088	34,135	38,858
Поступления	-	-	12,002	12,002
Перемещения из основных средств (Примечание 8)	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
Поступления	12	-	2,057	2,069
Перемещения из основных средств (Примечание 8)	1,601	-	-	1,601
Выбытие	-	-	(130)	(130)
На 31 декабря 2021 г.	3,422	3,088	51,963	58,473
Накопленный износ				
на 1 января 2020 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)
Амортизационные отчисления	(264)	(438)	(9,038)	(9,740)
На 31 декабря 2021 г.	(317)	(942)	(12,549)	(13,808)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	3,105	2,146	39,414	44,665
31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	1,756	2,584	46,525	50,865
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г. тыс. тенге	1,340,335	926,364	17,013,842	19,280,541
31 декабря 2020 г. тыс. тенге	738,767	1,087,115	19,573,532	21,399,414

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
Готовая продукция	63,467	142	27,396,800	59,741
Незавершенное производство	52,904	28,912	22,837,070	12,163,568
Сырье и материалы	28,254	27,537	12,196,404	11,585,091
За вычетом резерва по устаревшим и неликвидным запасам, и по списанию до чистой стоимости реализации	(24,126)	(2,801)	(10,414,470)	(1,178,409)
	120,499	53,790	52,015,804	22,629,991
За вычетом долгосрочных товарно-материальных запасов	(4,922)	(15,292)	(2,124,680)	(6,433,497)
Краткосрочные товарно-материальные запасы	115,577	38,498	49,891,124	16,196,494

Движение по резервам по устаревшим и неликвидным запасам, и по списанию до чистой стоимости реализации представлено ниже:

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	2,801	2,336
Начисление резерва	21,325	465
На 31 декабря	24,126	2,801

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
Финансовые активы				
Задолженность покупателей и заказчиков	4,754	4,211	2,052,159	1,771,610
За вычетом долгосрочной задолженности покупателей и заказчиков	(3,379)	(3,374)	(1,458,613)	(1,419,475)
Ожидаемые кредитные убытки	(8)	(8)	(3,453)	(3,365)
	1,367	829	590,093	348,770
Нефинансовые активы				
НДС к возмещению	46,561	40,565	20,098,987	17,066,101
За вычетом долгосрочного НДС к возмещению	(46,561)	(39,118)	(20,098,987)	(16,457,334)
Авансы поставщикам	1,296	610	559,444	256,633
Задолженность работников	-	95	-	39,967
	1,296	2,152	559,444	905,367
Краткосрочная часть	2,663	2,981	1,149,537	1,254,137
Долгосрочная часть	49,940	42,492	21,557,600	17,876,809

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 г., руководство Группы оценило вероятность возврата, накопленного НДС к возмещению, на сумму 46,561 тыс. долл. США и определило срок не ранее 31 декабря 2021 г., с учетом увеличения периода времени по процедурам сбора подтверждающих документов и изменений в процедурах и сроках проверки налоговыми органами.

Финансовые активы в таблице выше выражены в тенге по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

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.

Группа признала ожидаемые кредитные убытки в соответствии МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». Группа на постоянной основе оценивает резерв под убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, ссылаясь на прошлый опыт возникновения дефолта и анализ текущего финансового положения должника, скорректированной на факторы, специфичные для должников, общие экономические условия отрасли, в которой осуществляют свою деятельность должники, оценку текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату. Группа признает резерв под убытки в размере 100 процентов дебиторской задолженности, просроченной больше, чем на 360 дней, поскольку прошлый опыт показывает, что такая дебиторская задолженность, как правило, становится невозмещаемой.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
Денежные средства на банковских счетах, в тенге	61	27	26,332	11,359
Денежные средства на депозите, в тенге	-	872	-	366,859
Денежные средства в кассе, в тенге	1	-	432	-
	62	899	26,764	378,218

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Тыс. долл. США	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 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 2021 г.		31 декабря 2020 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 2021 и 2020 гг. общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций составило 11,100 акций. На 31 декабря 2021 и 2020 гг. оплачено 9,689 акций. Номинальная стоимость одной акции составляет 170 тенге за акцию.

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 2021 и 2020 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 2021 и 2020 гг., включают гарантированную сумму в размере 829 тыс. тенге (эквивалентно 2 тыс. долл. США).

В течение 2021 и 2020 гг. дивидендов по простым акциям объявлено не было.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
Займы, полученные от АО «Банк Развития Казахстана», в тенге	197,051	79,343	85,061,005	33,380,393
За вычетом текущей части займов	(65,300)	(24,848)	(28,188,051)	(10,453,802)
Итого долгосрочные займы	131,751	54,495	56,872,954	22,926,591

АО «Банк Развития Казахстана»

21 ноября 2017 г. АО «Банк Развития Казахстана» (далее - АО «БРК») предоставило Группе заем на сумму 33 миллиарда 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 2021 и 2020 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 2021 г., Компания капитализировала в состав незавершенного строительства, вознаграждение по займу в сумме 2,259 тыс. долл. США (эквивалентно 962,402 тыс. тенге) (2020 г.: 6,203 тыс. долл. США (эквивалентно 2,564,072 тыс. тенге)).

28 декабря 2021 г. АО «БРК» и АО «Жайремский ГОК» подписали договор займа в рамках Соглашения об открытии кредитной линии №67-СМ-М/05 от 20 октября 2017 г. на дополнительную сумму 60 миллиардов тенге, со сроком до 20 октября 2024 г. и с фиксированной ставкой вознаграждения 10% годовых. Возврат займа будет осуществляться согласно установленному графику. Заем привлечен для возмещения ранее понесенных расходов в рамках инвестиционного проекта «Полиметаллы Жайрема. Модернизация действующего производства». В 2021 г. Компания получила займы на сумму 60 миллиардов тенге (эквивалентно 139,014 тыс. долл. США) и в связи с тем, что погашений не было в 2021 г., по состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность по данному займу составила 60 миллиардов тенге (эквивалентно 138,955 тыс. долл. США), включая текущую часть 13.3 миллиарда тенге (эквивалентно 30,888 тыс. долл. США).

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение денежных средств по займу полученному

	1 января 2020 г.	Получено	Погашено	Проценты начисленные	Проценты уплаченные	Курсовая разница	31 декабря 2021 г.
АО «БРК»	79,343	139,014	(17,076)	5,029	(7,266)	(1,993)	197,051
В тыс. долл. США	79,343	139,014	(17,076)	5,029	(7,266)	(1,993)	197,051
В тыс. тенге	33,380,393	59,224,134	(7,274,888)	2,142,505	(3,095,534)	684,395	85,061,005

	1 января 2019 г.	Получено	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

15. РЕЗЕРВЫ

Тыс. долл. США	Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов	Обязательства по возмещению исторических затрат	Задолженность по вознагражде- ниям работникам	Итого
На 1 января 2020 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
Поступление	1,800	-	-	1,800
Изменение в оценках	5,865	-	(178)	5,687
Восстановление дисконта	1,279	172	153	1,604
Выбытие	(1,723)	(140)	(1)	(1,864)
Произведенные выплаты	-	(641)	-	(641)
Курсовая разница	(845)	(11)	-	(856)
На 31 декабря 2021 г.	19,347	188	1,142	20,677
За вычетом долгосрочных резервов	(19,347)	-	(1,142)	(20,489)
Краткосрочные резервы	-	188	-	188
На 31 декабря 2021 г., тыс. тенге	8,351,520	81,154	492,967	8,925,641
На 31 декабря 2020 г., тыс. тенге	5,457,029	339,935	491,389	6,288,353

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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:

	Предполагаемая дата ликвидации	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
<i>Месторождение</i>					
Жайрем	2040 г.	19,335	11,602	8,346,340	4,881,077
Ушкатын-I	2026 г.	12	12	5,180	5,048
		19,347	11,614	8,351,520	4,886,125

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 2021 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	2021 г.	2020 г.
Ставка дисконтирования на 31 декабря	8.5%	8%
Ставка инфляции на 31 декабря	7%	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 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
<i>Месторождение</i>				
Жайрем	188	781	81,154	328,574
Ушкатын-III	-	27	-	11,361
	188	808	81,154	339,935

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сроки погашения обязательства по возмещению исторических затрат следующие:

	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
Обязательства по возмещению исторических затрат со сроком погашения:				
- менее 1 года	188	318	81,154	133,785
- более 1 года	-	490	-	206,150
	188	808	81,154	339,935

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 месторождений Жайрем и 8.72% годовых для месторождения Ушкатын-III.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
Финансовые обязательства				
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	278,459	333,705	120,202,397	140,393,031
Заработная плата к выплате	1,171	771	505,486	324,367
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	1,242	461	536,134	193,948
Дивиденды по привилегированным акциям к выплате	7	6	3,022	2,524
	280,879	334,943	121,247,039	140,913,870
Нефинансовые обязательства				
Авансы полученные	85,258	34,663	36,803,321	14,583,071
Резерв по неиспользованным отпускам	138	140	59,570	58,899
	85,396	34,803	36,862,891	14,641,970
	366,275	369,746	158,109,930	155,555,840

По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность перед поставщиками и подрядчиками в основном состоит из кредиторской задолженности перед Материнской Компанией в размере 269,902 тыс. долл. США (Примечание 6), включая кредиторскую задолженность по договору строительства «под ключ» обогатительной фабрики в рамках «Проекта» на сумму 188,834 тыс. долл. США, как указано в Примечании 1 (31 декабря 2020 г.: 330,410 тыс. долл. США, включая кредиторскую задолженность по договору строительства на сумму 302,477 тыс. долл. США).

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
Тенге	268,800	334,943	116,032,895	140,913,870
Российский рубль	7,799	-	3,366,594	-
Доллар	3,592	-	1,550,559	-
Евро	688	-	296,991	-
	280,879	334,943	121,247,039	140,913,870

17. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Налог на добычу полезных ископаемых	8,807	652	3,801,718	274,303
Подходный налог с физических лиц, социальный налог и пенсионные отчисления	1,149	556	495,989	233,915
Плата за загрязнение окружающей среды	150	33	64,751	13,883
Прочие	356	200	153,674	84,142
	10,462	1,441	4,516,132	606,243

18. ВЫРУЧКА

	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Реализация свинцового концентрата	27,348	5,381	11,651,068	2,224,290
Реализация цинкового концентрата	25,030	-	10,663,531	-
Реализация марганцевого концентрата	1,642	6,921	699,541	2,860,865
Прочее	160	213	68,165	88,045
	54,180	12,515	23,082,305	5,173,200

В течение 2021 г. выручка Группы от реализации свинцового и цинкового концентрата Материнской компании составила 52,378 тыс. долл. США или 96% от общей выручки (2020 г.: 5,707 тыс. долл. США или 46%).

Тыс. долл. США	Республика Казахстан	Российская Федерация	Китай	Итого
2021 г.				
Выручка	52,649	1,153	378	54,180
2020 г.				
Выручка	5,607	6,002	906	12,515

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Налог на добычу полезных ископаемых	39,080	5,236	16,649,252	2,164,353
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	32,147	8,263	13,695,586	3,415,594
Материалы	27,158	2,207	11,570,123	912,286
Расходы по резервам на обесценение товарно-материальных запасов по чистой стоимости реализаций	21,325	-	9,085,090	-
Горные работы, выполненные сторонними организациями	13,053	2,502	5,560,970	1,034,227
Заработная плата и изменения в резерве по неиспользованным отпускам	11,763	2,240	5,011,391	925,927
Топливо	5,703	1,959	2,429,649	809,772
Электроэнергия	3,755	324	1,599,743	133,929
Прочие	1,932	224	823,090	92,591
Итого себестоимость производства	155,916	22,955	66,424,894	9,488,679
Минус: Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	(87,317)	(5,505)	(37,199,662)	(2,275,547)
	68,599	17,450	29,225,232	7,213,132

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Заработная плата	3,727	4,321	1,587,814	1,786,129
Консультационные и прочие профессиональные услуги	2,500	1,536	1,065,075	634,921
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	2,115	320	901,053	132,275
Услуги вспомогательных цехов	1,963	2,563	836,297	1,059,442
Спонсорская и прочая финансовая помощь	1,027	925	437,533	382,358
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	923	248	393,226	102,513
Страхование	855	660	364,256	272,818
Командировочные и представительские расходы	93	498	39,621	205,853
Прочие	1,486	302	633,080	124,834
	14,689	11,373	6,257,955	4,701,143

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. ПРИБЫЛЬ ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Доход от курсовой разницы	19,717	45,962	8,400,034	18,998,852
Убыток от курсовой разницы	(6,829)	(18,604)	(2,909,359)	(7,690,149)
Прибыль от курсовой разницы, нетто	12,888	27,358	5,490,675	11,308,703

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

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Расход по текущему налогу на прибыль	1,236	2,186	526,573	903,605
(Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль	(2,356)	7,721	(1,003,727)	3,191,553
(Экономия)/расход по налогу на прибыль за год	(1,120)	9,907	(477,154)	4,095,158

В течение 2021 и 2020 гг. действующая ставка корпоративного налога на прибыль составляла 20%.

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

	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Убыток до налогообложения	(8,226)	(3,716)	(3,504,522)	(1,536,045)
Теоретический налог на прибыль по действующей ставке 20%	(1,645)	(743)	(700,904)	(307,209)
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:				
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	(3,732)	-	(1,589,944)	-
Эффект от изменения налоговой базы и прочие невычитаемые разницы связанные с изменением обменного курса	2,426	6,148	1,033,549	2,541,337
Прочие невычитаемые разницы	1,831	4,502	780,145	1,861,030
(Экономия)/расход по налогу на прибыль за год	(1,120)	9,907	(477,154)	4,095,158

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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.

	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Переносимые налоговые убытки	3,929	8,234	1,696,031	3,464,126
Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов	3,919	2,416	1,691,715	1,016,435
Товарно-материальные запасы	2,869	129	1,238,461	54,272
Налоги к уплате	1,856	182	801,180	76,569
Задолженность по вознаграждениям работникам	264	234	113,961	98,446
Начисления	111	28	47,915	11,780
Обязательство по возмещению исторических затрат	38	162	16,403	68,155
Предоплата по налогам	-	123	-	51,748
Займы выданные сотрудникам	-	27	-	11,359
Отложенные налоговые активы	12,986	11,535	5,605,666	4,852,890
Основные средства	(11,886)	(12,171)	(5,130,829)	(5,120,461)
Нематериальные активы, включая активы по разработке месторождения	(3,063)	(4,671)	(1,322,205)	(1,965,137)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(522)	-	(225,332)	-
Предоплата по налогам	(499)	-	(215,403)	-
Оценочные и разведочные активы	(65)	(48)	(28,059)	(20,194)
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	(2)	(52)	(863)	(21,877)
Отложенные налоговые обязательства	(16,037)	(16,942)	(6,922,691)	(7,127,669)
За вычетом: резерва на актив по отложенному налогу	-	-	-	-
Итого признанные обязательства по отложенному налогу	(3,051)	(5,407)	(1,317,025)	(2,274,779)

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.

	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США
(Обязательство)/актив по отложенному налогу, нетто на 1 января	(5,407)	2,314
Отражено в отчете о прибылях и убытках	2,356	(7,721)
Обязательство по отложенному налогу, нетто на 31 декабря	(3,051)	(5,407)

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

Прибыль или убыток на акцию рассчитывается следующим образом:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Средневзвешенное количество акций:		
Простые акции (Примечание 13)	6,588,624	6,588,624
Привилегированные акции (Примечание 13)	9,689	9,689
Итого количество акций	<u>6,598,313</u>	<u>6,598,313</u>
Убыток за год, тыс. долл. США	(7,106)	(13,623)
Минус:		
Дополнительные дивиденды, объявленные в течение года, по привилегированным акциям	(2)	(2)
Нераспределенный убыток, в тыс. долл. США	<u>(7,108)</u>	<u>(13,625)</u>
Распределение на простые акции	(7,108)	(13,625)
Распределение на привилегированные акции	-	-
Базовый убыток на акции, в тыс. долл. США	<u>(7,108)</u>	<u>(13,625)</u>
Привилегированные акции:		
Распределенная прибыль, в долл. США	0.21	0.21
Нераспределенный убыток, в долл. США	-	-
Итого прибыль на акцию, в долл. США	<u>0.21</u>	<u>0.21</u>
Итого прибыль на акцию, в тенге	<u>89.59</u>	<u>85.59</u>
Простые акции:		
Распределенная прибыль, в долл. США	-	-
Нераспределенный убыток, в долл. США	(1.08)	(2.07)
Итого базовый и разводненный убыток на акцию, в долл. США	<u>(1.08)</u>	<u>(2.07)</u>
Итого базовый и разводненный убыток на акцию, в тенге	<u>(459.48)</u>	<u>(854.81)</u>

Балансовая стоимость акций

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи, Группа рассчитала балансовую стоимость акций, на основе количества простых акций на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. балансовая стоимость простых акций была представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Чистые активы, в тыс. долл. США	124,475	131,294
Количество простых акций в обращении	6,588,624	6,588,624
Балансовая стоимость акций в долл. США	<u>18.89</u>	<u>19.93</u>
Балансовая стоимость акций в тенге	<u>8,155.29</u>	<u>8,383.65</u>

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. балансовая стоимость привилегированных акций была представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Начисленные, но не выплаченные дивиденды в тыс. долл. США	7	6
Привилегированные акции в тыс. долл. США	19	19
	26	25
Количество привилегированных акций	9,689	9,689
Балансовая стоимость акций в долл. США	2.68	2.58
Балансовая стоимость акций в тенге	1,156.88	1,085.54

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.

24. 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.

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 2021 и 2020 гг. дополнительные резервы по потенциальным налоговым обязательствам, помимо уже отраженных в консолидированной финансовой отчетности, начислены не были.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 минимальные объемы инвестиций в месторождения по периодам:

	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Месторождение				
Жайрем (Дальне-Западный, Западный)	9,817	812,524	1,755,869	2,578,210
Ушкатын-1	6,702	33,822	35,205	75,729
Каражал	1,026	1,803	-	2,829
Акбастау	844	1,612	-	2,456
	18,389	849,761	1,791,074	2,659,224

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 2021 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 2020 г., Группа заключила меморандум на реализацию социальных проектов сроком до 31 декабря 2021 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 финансовое положение Группы, ни на результаты работы в будущем. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. против Группы не было предпринято значительных юридических действий.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вопросы охраны окружающей среды

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

Страховые полисы

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

Группа осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

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

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в состоянии непрерывного развития, что может привести к различным интерпретациям действующего законодательства, а также к введению новых законов и прочих нормативно-правовых актов. Руководство считает, что отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности резервы под обязательства по восстановлению и ликвидации активов (Примечание 15) 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.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Контрактные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имела обязательства капитального характера по договору с Материнской Компанией на реализацию Проекта на общую сумму 7 тыс. долл. США (эквивалентно 3,231 тыс. тенге) (31 декабря 2020 г.: 37,197 тыс. долл. США (эквивалентно 15,649,150 тыс. тенге)).

25. 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 2021 и 2020 гг. соотношение заемных и собственных средств было следующим:

	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США
Заемные средства (i) (Примечания 14)	(197,051)	(79,343)
Денежные средства (Примечание 12)	62	899
Чистые заемные средства	(196,989)	(78,444)
Собственный капитал (ii)	(124,475)	(131,294)
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	1.58	0.60

(i) Заемные средства включают займы, полученные от АО «БРК». Более подробная информация раскрыта в Примечании 14.

(ii) Собственный капитал включает весь капитал Группы и резервы, управляемые по тем же принципам, что и капитал.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
Финансовые активы по амортизированной стоимости:				
Задолженность покупателей и заказчиков (Примечание 11)	4,746	4,203	2,048,706	1,768,245
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	62	899	26,764	378,218
Денежные средства, ограниченные в использовании	455	324	196,410	136,310
Займы выданные	3,637	-	1,569,984	-
Займы, выданные работникам	148	198	63,887	83,301
	9,048	5,624	3,905,751	2,366,074
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости:				
Займы (Примечание 14)	197,051	79,343	85,061,005	33,380,393
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (Примечание 16)	278,459	333,705	120,202,397	140,393,031
Обязательства по возмещению исторических затрат (Примечание 15)	188	808	81,154	339,935
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	1,249	467	539,156	196,472
	476,947	414,323	205,883,712	174,309,831

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 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 ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2021 г. Группа реализовывала продукцию в основном в Материнской Компании (2020 г.: экспортировала марганцевые концентраты в Россию и Китай). Большая часть доходов деноминирована в долл. США (ценообразование формируется на основе котировок Лондонской биржи металлов), 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 2021 и 2020 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	Доллар	Евро	Итого
31 декабря 2021 г.					
Валютные финансовые активы	55,262	-	-	-	55,262
Валютные финансовые обязательства	(476,305)	(7,799)	(3,592)	(688)	(488,384)
	(421,043)	(7,799)	(3,592)	(688)	(433,122)
31 декабря 2020 г.					
Валютные финансовые активы	6,173	-	-	-	6,173
Валютные финансовые обязательства	(412,984)	(531)	-	-	(413,515)
	(406,811)	(531)	-	-	(407,342)

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 доллара США по отношению к тенге. 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) 2021 г. (тыс. долл. США)
При укреплении/ослаблении курса долл. США на 20%	
Эффект изменения в тенге на долл. США	+/-84,233
Эффект изменения в росс. рубле на долл. США	+/-1,561
Эффект изменения в евро на долл. США	+/-138
	Чистая прибыль/ (убыток) 2020 г. (тыс. долл. США)
При укреплении/ослаблении курса тенге на 20%	
Эффект изменения в тенге на долл. США	+/- 81,116
Эффект изменения в росс. рубле на долл. США	+/- 106

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 2021 г. займы, полученные от АО «Банк Развития Казахстан» (Примечание 14), учитываются по амортизированной стоимости с фиксированной процентной ставкой.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

Кредитный риск главным образом возникает по денежным средствам и денежным эквивалентам и срочным депозитам в банках, 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. 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 2021 г. денежные средства и их эквиваленты на сумму 62 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 2020 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 2021 и 2020 гг. 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.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Тыс. долл. США	Балансовая 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 2021 г.							
Займы (Примечание 14)*	197,051	224,587	-	-	54,462	170,125	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	280,879	280,879	280,879	-	-	-	-
Обязательство по возмещению исторических затрат (Примечание 15)	188	504	23	46	206	229	-
	478,118	505,970	280,902	46	54,668	170,354	-
31 декабря 2020 г.							
Займы (Примечание 14)*	79,343	91,071	-	-	24,848	66,223	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	334,943	334,943	334,943	-	-	-	-
Обязательство по возмещению исторических затрат (Примечание 15)	808	804	-	85	226	493	-
	415,094	426,818	334,943	85	25,074	66,716	-

*Средневзвешенная эффективная ставка в 2021 г. по займам полученным составила 9.45% годовых (2020: 7.9% годовых) (Примечание 14).

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 ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства и их справедливая стоимость:

На 31 декабря 2021 г. , в тыс. долл. США:		Справедливая стоимость		
Балансовая стоимость	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Уровень		
		1	2	3
Займы (Примечание 14)	197,051	-	-	193,777

На 31 декабря 2020 г. , в тыс. долл. США:		Справедливая стоимость		
Балансовая стоимость	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Уровень		
		1	2	3
Займы (Примечание 14)	79,343	-	-	72,792

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В начале января 2022 г. в Казахстане произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 5 января 2022 г. на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января 2022 г.

К 15 января 2022 г. ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации.

В феврале 2022 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан (далее – «НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Руководство считает, что данные события не оказали существенного влияния на Группу, ее операционную деятельность и текущую консолидированную финансовую отчетность.

Последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения возможно повлияют на деятельность Группы. Однако, Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем.

В январе 2022 г. Группа оказала благотворительную помощь общественному фонду «Қазақстан халқына» в размере 1,566 тыс. долл. США (эквивалентно 675 миллионов тенге).

21 января 2022 г. был погашен краткосрочный займ выданный на сумму 3,717 тыс. долл. США (эквивалентно 1,613,923 тыс. тенге) по договору №3110/2020-1038 от 21 мая 2020 г. выданный АО «Марганец Жайрема».

27. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена и утверждена для выпуска руководством Группы 22 июля 2022 г.