

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За период, закончившийся 31 марта 2019 года

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер) (далее – «Компания») было создано и зарегистрировано в форме акционерного общества 15 ноября 2016 года. Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, город Алматы, микрорайон Самал-2, здание 69А.

Группа состоит из Компании и консолидируемых дочерних предприятий (вместе – «Группа»), как указано в Примечании 5.

Группа осуществляет свою деятельность в горнодобывающей отрасли. Основным видом деятельности Группы является добыча и переработка медной руды в катодную медь и медную катанку, аффинаж и реализация драгоценных металлов и другой попутной продукции, получаемой в результате добычи и переработки меди.

100% акций Компании принадлежит организации KCC B.V., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды. Конечной материнской организацией Компании является East Copper Holdings Private Limited, зарегистрированной в Республике Сингапур. На 31 марта 2019 года, владельцами материнской организации являлись Владимир Сергеевич Ким (70%) и Эдуард Викторович Огай (30%).

Конечным контролирующим акционером Компании является Владимир Сергеевич Ким, гражданин Республики Казахстан.

(б) Управление финансовыми рисками

Группа подвержена влиянию колебаний цен на медь, которые устанавливаются в долларах США на международных рынках. Группа также подвержена, хотя и в меньшей степени, изменениям цен на другие металлы, включая цинк, золото и серебро, которые также являются продукцией Группы.

(в) Запасы руды и окупаемость основных средств

Деятельность Группы зависит от объемов добычи и переработки полезных ископаемых, добываемых в Казахстане на месторождениях, находящихся в непосредственной близости от перерабатывающих предприятий Группы, расположенных в окрестностях Жезказгана, Балхаша и Караганды. Долгосрочная экономическая стабильность Группы зависит от наличия достаточного количества промышленных запасов руды, а также от продления прав на недропользование.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

(а) Основа бухгалтерского учета

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением отдельных групп основных средств, которые были переоценены на 1 января 2002 года для определения исходной стоимости как часть процесса принятия Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») впервые на эту дату и за исключением операций, раскрытых в учетной политике и Примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), и все суммы округлены до целых миллионов тенге (далее – «млн. тенге»), кроме случаев, где указано иное.

(б) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2018 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(б) Основа консолидации (продолжение)

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент ПСД относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Перечень основных дочерних предприятий Группы приведен в Примечании 5.

(в) Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы (далее – «финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

(г) Принятие стандартов и разъяснений

Группа досрочно не принимала какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики

Применяемая учетная политика, соответствует той, которая использовалась в предыдущем отчетном году. При подготовке, данной консолидированной финансовой отчетности применялись следующие существенные учетные политики:

(а) Пересчет иностранных валют

Функциональная валюта компаний Группы определяется как валюта основной экономической среды, в которой компании осуществляют свою деятельность. Сделки в валютах, отличных от функциональной валюты, первоначально переводятся в функциональную валюту по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на отчетную дату, отражаются в доходах и расходах. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отражаемые по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату операции.

Функциональной валютой всех компаний Группы является тенге. Курсовые различия отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

При подготовке, данной консолидированной финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	31 марта 2019 года	В среднем за 3 месяца 2019 год	31 декабря 2018 года	В среднем за 2018 год
Доллар США	380.04	377.73	384.20	344.71
Евро	425.95	429.13	439.37	406.66
Российский рубль	5.87	5.72	5.52	5.50

(б) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором они были утверждены участниками Группы. Дивиденды к получению признаются тогда, когда установлено право Группы на получение платежа.

(в) Нематериальные активы

Учет нематериальных активов, в том числе лицензий на добычу полезных ископаемых, приобретенных Группой и имеющих ограниченный срок службы, осуществляется по стоимости (которая включает стоимость приобретения, плюс прямые затраты по подготовке актива для его целевого использования) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы, в основном, включают затраты на приобретение лицензий на недропользование, амортизация которых начисляется по производственному методу. Начисление амортизации на прочие нематериальные активы, срок полезной службы которых составляет 3-10 лет, осуществляется линейным методом в течение расчетного срока полезной службы активов.

(г) Основные средства

(i) Первоначальная оценка

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Стоимость объекта основных средств включает стоимость приобретения и все расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние для их целевого использования. Стоимость активов, построенных своими силами, включает стоимость материалов, непосредственные трудовые затраты и соответствующую часть производственных накладных расходов. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

(ii) Износ

Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы. Срок полезной службы объекта определяется с учетом как физического износа конкретного объекта, так и с учетом текущей оценки извлекаемых запасов месторождения, на территории которого расположен объект основных средств. Оценка остаточного срока полезной службы проводится на регулярной основе для всех сооружений горнодобывающей отрасли, а также машин и оборудования, с ежегодным пересмотром наиболее значимых объектов. Износ отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе на линейной основе на протяжении всего срока полезной службы конкретного актива.

Износ начисляется с момента готовности объекта основных средств к вводу в эксплуатацию. На землю износ не начисляется.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Основные средства (продолжение)

(ii) Износ (продолжение)

Сроки полезной службы представлены следующим образом:

Здания и сооружения	15-40 лет
Машины и оборудование	4-25 лет
Прочие	3-15 лет

(iii) Незавершенное строительство

Активы в процессе строительства капитализируются как отдельный компонент основных средств. При завершении, стоимость строительства переводится в соответствующую категорию основных средств. На объекты незавершенного строительства износ не начисляется.

(iv) Ремонт и техобслуживание

При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Оценочное обязательство под затраты на осмотр заранее не создается, затраты прибавляются к стоимости актива, а признание сумм, относящихся к предыдущему осмотру (неамортизированной части), прекращается. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

(v) Прекращение признания

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке при прекращении признания актива.

(д) Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Арендванный актив амортизируется в течение срока его полезного использования. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Горнодобывающие активы

Горно-подготовительные работы

Затраты на приобретение месторождений полезных ископаемых капитализируются в консолидированном отчете о финансовом положении в том периоде, в котором они возникли. Затраты, связанные с пусконаладочным периодом по существенным разработкам, капитализируются в течение срока ввода в действие (затраты на разработку) в том случае, когда нормальная эксплуатация актива невозможна без периода ввода в эксплуатацию. Права на запасы амортизируются в течение оставшегося срока эксплуатации месторождения с использованием производственного метода.

Производственный метод – это отношение объема добытого сырья в течение периода к оцененному объему промышленных запасов в течение срока эксплуатации, с использованием доказанных и вероятных запасов, определяемых в соответствии с Кодексом Австралии (JORC), на основе оценки извлекаемых запасов месторождения, к которому эти затраты относятся. Учет всех изменений в оценках, влияющих на начисление износа по производственному методу, осуществляется перспективно.

Затраты на разработку месторождения осуществляются для получения доступа к доказанным запасам или залежам руды или для обеспечения технических средств для извлечения, подъема и хранения полезных ископаемых. Такие затраты, после начала добычи, амортизируются с использованием производственного метода.

Вскрышные работы

Затраты на вскрышные работы относятся на расходы будущих периодов до начала добычи. Такие затраты амортизируются в течение оставшегося срока службы рудника на основе производственного метода.

Стоимость удаления пустой породы в ходе разработки месторождения капитализируется, если в результате этих работ ожидается увеличение добычи руды в будущих периодах вследствие обеспечения доступа к дополнительным запасам. Капитализированные затраты на вскрышные работы амортизируются на систематической основе в отношении запасов, которые получены непосредственно в результате данных вскрышных работ.

Разведка и оценка

Расходы по разведке и оценке по каждому из исследуемых участков, после получения юридически закрепленного права на разведку, за исключением участков, где данные расходы понесены по договору о покупке, учитываются как активы при условии соблюдения одного из перечисленных ниже условий:

- ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разведки и разработки соответствующего участка месторождения или, в противном случае, в ходе продажи этого участка;
- деятельность по разведке и оценке запасов на участке месторождения еще не вышла на этап, позволяющий произвести обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов, и проведение активных и значительных разведочных операций на данном участке продолжается.

Расходы на разведку запасов, не удовлетворяющие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода. Общие и административные расходы, понесенные в ходе работ по разведке и оценке запасов, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

Идентифицируемые активы по разведке и оценке, приобретенные по договору о покупке, признаются в качестве активов по стоимости приобретения или справедливой стоимости, если были приобретены в результате слияния. Активы по разведке повторно анализируются на регулярной основе и продолжают учитываться в составе активов при условии соблюдения хотя бы одного из вышеперечисленных условий.

(ж) Обесценение нефинансовых активов

Анализ на предмет обесценения балансовой стоимости горнодобывающих активов и основных средств осуществляется в тех случаях, когда существуют признаки обесценения. Если такие признаки существуют, то рассчитывается возмещаемая сумма актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива или ЕГДС. Убытки от обесценения нефинансовых активов, относящихся к продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по отдельной строке «убытки от обесценения».

При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В этом случае возмещаемая стоимость определяется для каждой ЕГДС, к которому относится актив. Единицами, генерирующими денежные средства, являются наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют денежные потоки, независимые от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива со времени последнего признания убытка от обесценения. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается в размере, не превышающем разницу между балансовой стоимостью актива и балансовой стоимостью за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

(з) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает затраты на приобретение и прочие затраты на доставку запасов до их фактического местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Стоимость определяется следующим образом:

- сырье и расходные материалы оцениваются по стоимости с использованием метода ФИФО; и
- незавершенное производство и готовая продукция являются себестоимостью производства, включая соответствующую долю износа, оплату труда, накладные расходы, рассчитанные на основе стандартной рабочей мощности. Себестоимость незавершенного производства и готовой продукции рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость реализации определяется исходя из оценочной цены реализации при обычных условиях ведения бизнеса за вычетом ожидаемых в будущем затрат по завершению и выбытию.

(и) Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и группы активов классифицируются в качестве удерживаемых для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи, а не в результате продолжающегося использования. Считается, что это условие соблюдено в случае, если есть высокая вероятность того, что продажа произойдет и активы или группы активов имеются в наличии для немедленной продажи в их текущем состоянии. Группа должна иметь серьезное намерение в отношении продажи, которая, как ожидается, должна состояться и должна быть признанной как завершенная продажа в течение одного года с даты, на которую активы были квалифицированы в качестве удерживаемых для продажи.

Внеоборотные активы (или группы активов), удерживаемые для продажи, отражаются по наименьшей из сумм: балансовой стоимости до того, как они были классифицированы в качестве удерживаемых для продажи, и их справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Внеоборотный актив, удерживаемый для продажи, отражается отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении. Активы и обязательства группы активов, удерживаемой для продажи, отражаются в отдельных строках в разделах «Активы» и «Обязательства» в консолидированном отчете о финансовом положении.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций,
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности. Все прочие примечания к финансовой отчетности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Вознаграждения работникам

Группа перечисляет взносы в пенсионные фонды от имени своих сотрудников. Взносы, уплачиваемые Группой, удерживаются с заработной платы сотрудников и признаются в составе расходов по заработной плате в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

Необеспеченные планы с установленными выплатами Группы учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» таким образом, что обязательства по планам определяются актуарными оценками с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Будущие вознаграждения, заработанные сотрудниками, дисконтируются для определения их текущей стоимости. Ставка дисконтирования рассчитывается на основании ставки доходности по государственным облигациям Республики Казахстан. Сроки погашения государственных облигаций Республики Казахстан, использованных в расчете, примерно соответствуют среднему сроку обязательств по вознаграждениям работникам. Расчет стоимости обязательств производится квалифицированным актуарием.

Актуарные доходы и убытки, возникающие в результате эмпирических корректировок и изменений в актуарных допущениях, отражаются в прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникают, в соответствии с планами с установленными выплатами, и не считаются прочими долгосрочными вознаграждениями работникам. Что касается прочих долгосрочных обязательств по вознаграждениям работникам, в частности, программы Группы по предоставлению пособий по инвалидности, все актуарные доходы и убытки признаются в совокупном доходе в том периоде, в котором они возникают.

Расходы, связанные со всеми долгосрочными вознаграждениями, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе таким образом, чтобы стоимость этих выплат соотносилась с периодом работы сотрудников.

(л) Социальные программы

От Группы требуется производить отчисления на осуществление социальных программ для местного населения. Отчисления, производимые Группой на данные программы, относятся на расходы периода в момент принятия Группой обязательств по оплате расходов.

(м) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или обусловленное практикой), возникшее в результате прошлого события, если есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочных обязательств с течением времени признается как расходы по финансированию.

(i) Затраты на восстановление участка

Резерв на восстановление участка создается в отношении будущих расчетных затрат на закрытие и восстановление участков и затраты на экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором произошло соответствующее нарушение окружающей среды. В случае существенности, резерв дисконтируется, и увеличение на сумму дисконта учитывается как затраты по финансированию. Со временем дисконтированный резерв увеличивается на величину изменения в текущей стоимости на основе ставок дисконта, которые отражают текущую рыночную оценку и риски, присущие обязательству. В момент формирования резерва, соответствующий актив капитализируется тогда, когда его использование приводит к будущим экономическим выгодам, и амортизируется в отношении всего объема будущей добычи на том руднике, к которому он относится.

Резерв ежегодно пересматривается на предмет изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроке эксплуатации. Любое изменение в затратах на восстановление или в допущениях будет признаваться как увеличение или снижение соответствующего актива и резерва в момент возникновения. В отношении окончательно закрытых участков, изменения в расчетных затратах признаются незамедлительно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

(ii) Прочие оценочные обязательства

Прочие оценочные обязательства учитываются тогда, когда у Группы имеется юридическое или обусловленное практикой обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, сумму которых можно оценить с достаточной степенью надежности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Выручка

Выручка представляет собой стоимость товаров и услуг, поставленных третьим лицам в течение отчетного года. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения.

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Группа получит приток экономических выгод, и что сумма дохода может быть оценена с достаточной достоверностью. Выручка, связанная с продажей товаров признается в консолидированном отчете о совокупном доходе тогда, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю, что, как правило, случается после перехода к покупателю права собственности на товар и страховых рисков, и после поставки товара покупателю согласно договорным условиям поставки или после предоставления услуг.

Почти все договора по продаже катодной меди, медной катанки, и медного и цинкового концентратов предусматривают предварительное ценообразование (т.е. цена продажи подлежит окончательной корректировке в конце котировального периода, обычно это средняя цена за месяц или за месяц после доставки клиенту), на основе рыночных цен Лондонской Биржи Металлов (ЛБМ) за соответствующий котировальный период, предусмотренный в контракте. Реализация по предварительной цене содержит в себе встроенный производный инструмент, который необходимо выделять из основного контракта. Основной контракт – это контракт на реализацию товара по предварительной цене, а встроенный производный инструмент – это форвардный контракт, по которому впоследствии корректируется предварительная цена. На каждую отчетную дату выручка от реализации металлов по предварительной цене корректируется на рыночную цену с использованием форвардных цен, а суммы корректировок (как доход, так и убыток) признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Выручка» и в консолидированном отчете о финансовом положении по строке «Торговая и прочая дебиторская задолженность».

(о) Доходы от финансирования

Доходы от финансирования включают процентный доход по инвестированным средствам и чистую положительную курсовую разницу. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

(п) Расходы по финансированию

Расходы по финансированию включают проценты по займам, вознаграждению работникам и амортизацию дисконта по оценочным обязательствам.

(р) Налог на прибыль

Подходный налог за год включает в себя текущий и отложенный налоги. Подходный налог признается в консолидированном отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, учитываемым непосредственно в прочем совокупном доходе или в капитале. В этих случаях он признается в прочем совокупном доходе или в капитале, соответственно.

Расходы по текущему налогу представляют собой ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за отчетный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(p) Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

(с) Финансовые инструменты

Группа признает финансовые активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, краткосрочные инвестиции и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Наиболее значительные финансовые активы Группы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются как дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые инструменты с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность обычно является беспроцентной и отражается по номинальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Убытки от обесценения торговой дебиторской задолженности признаются в счете резерва, за исключением случаев, когда Группа считает, что взыскание суммы является невозможным. В этом случае балансовая стоимость актива снижается напрямую.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты до востребования или с изначальноными сроками погашения менее трех месяцев, а также высоколиквидные инвестиции, легко конвертируемые в наличные средства и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использования для погашения обязательств в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав долгосрочных активов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя долевыми инвестициями и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи – это такие инвестиции, которые не были классифицированы как предназначенные для торговли и не были классифицированы по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые организация намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыли или убытки по ним признаются в ПСД в составе резерва переоценки инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные прибыль или убыток признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленный убыток реклассифицируется из резерва переоценки инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в отчет о прибыли или убытке и признается в качестве затрат по финансированию. Проценты, полученные в период удержания финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентного дохода по методу эффективной процентной ставки.

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них, Группа может принять решение о реклассификации таких финансовых активов, если руководство имеет возможность и намерено удерживать такие активы в ближайшем будущем или до погашения.

В случае финансовых активов, реклассифицированных из категории «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость на дату реклассификации становится их новой амортизированной стоимостью, а связанные с ними прибыль или убыток, ранее признанные в составе собственного капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и суммой, подлежащей выплате на дату погашения, также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, отраженная в собственном капитале накопленная прибыль или убыток, реклассифицируется в отчет о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Группа теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает, имеется ли объективное свидетельство обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (произошедший «случай наступления убытка»), и случай (или случаи) наступления убытка оказывает влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить.

(ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочие финансовые обязательства. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае прочих финансовых обязательств на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, и дивиденды к выплате.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой кредиторской задолженности учитываются первоначально по их справедливой стоимости, которая как правило равна сумме, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены Группе счета. Впоследствии такие обязательства учитываются по амортизированной стоимости.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Оплата лицензий

В соответствии с условиями контрактов на недропользование создается обязательство по будущим выплатам за лицензии, когда у Группы существует обязательство возместить стоимость геологической информации, полученной вместе с приобретением лицензий на месторождения. Суммы, подлежащие выплате учитываются как часть стоимости контрактов на недропользование (лицензии) и дисконтируются к текущей стоимости.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Финансовые инструменты (продолжение)

(iii) Производные финансовые инструменты

В случае если Группа заключает контракты, содержащие встроенные производные финансовые инструменты, которые не являются инструментами хеджирования в отношении хеджирования, как определено в МСФО (IAS) 39, они отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в доходах от финансирования или затратах по финансированию в консолидированном отчете о совокупном доходе. Пересмотр порядка учета происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые бы ожидались.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются в качестве отдельных производных инструментов и отражаются по справедливой стоимости, если их экономические характеристики и риски тесно не связаны с экономическими характеристиками основных договоров.

(iv) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

(v) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке. Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливой стоимости которых раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

(т) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или
- у организации отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

4. Существенные учетные суждения и ключевые источники неопределенности оценок

При применении учетной политики Группы, представленной в Примечании 3, руководству необходимо использовать суждения, оценки и предположения о балансовой стоимости активов и обязательств, которые не могут быть определены на основе других источников. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту, но фактические результаты могут отличаться от показателей, включенных в данную консолидированную финансовую отчетность.

Оценки и соответствующие предположения основаны на опыте и других факторах, которые считаются релевантными. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок. Оценки и лежащие в их основе предположения постоянно пересматриваются. Изменения в учетных оценках признаются в том периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на этот период, либо в периоде пересмотра и в будущих периодах, если изменение влияет на текущий и будущие периоды.

(а) Ключевые источники неопределенности оценок

Ниже представлены ключевые предположения касательно будущего и прочие ключевые источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые окажут наиболее значительное влияние на суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года.

(i) Определение запасов руды и сроков полезной службы основных средств

Запасы – это оценка объемов продукции, которая может быть экономически и юридически обоснованно извлечена на месторождениях Группы. Для оценки запасов необходимо использование допущений в отношении ряда геологических, технических и экономических факторов, в том числе, объема, содержания, производственных методик, темпов добычи, производственных затрат, транспортных расходов, спроса на продукцию, цен на продукцию и обменных курсов.

Группа оценивает свои запасы руды и минеральных ресурсов на основании информации, подготовленной для защиты запасов в Государственной комиссии по запасам (ГКЗ). Оценка запасов и ресурсов Группы выполняется на постоянной основе с утверждением в государственных органах Республики Казахстан. В дополнение к этому, Группа оценивает запасы по Австралийскому кодексу (JORC), с привлечением независимых консультантов.

При оценке срока эксплуатации месторождения в целях бухгалтерского учета запасы минеральных ресурсов учитываются только в том случае, если существует высокая степень уверенности в экономически рентабельном извлечении. Так как экономические допущения, используемые для оценки запасов, время от времени меняются, то, по мере получения дополнительных геологических данных в ходе выполнения операций, оценки резервов могут изменяться.

Изменения в заявленных запасах могут повлиять на финансовые результаты и финансовое положение Группы разными способами, в том числе следующим образом:

- изменения в оценочных будущих потоках денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость актива;
- отчисления по износу, истощению и амортизации в отчете о совокупном доходе могут измениться в том случае, если такие отчисления определены на основе производственного метода, или в случае изменения сроков полезной эксплуатации активов;
- резерв по выводу из эксплуатации, восстановлению участка и экологические резервы могут измениться в том случае, если изменения в оценочных запасах повлияют на ожидания относительно сроков и стоимости выполнения данных видов деятельности; и
- балансовая стоимость активов по отложенному налогу может измениться вследствие изменений в оценках вероятности возмещения налоговых льгот.

Существуют многочисленные факторы неопределенности, присущие оценке рудных запасов, и допущения, действительные в момент оценки, которые могут значительно измениться при получении новой информации. Изменения в прогнозных ценах на продукцию, курсах обмена, производственных затратах и темпах добычи могут изменить

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учетные суждения и ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

(a) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

(i) Определение запасов руды и сроков полезной службы основных средств (продолжение)

экономический статус запасов и, в конечном итоге, повлечь за собой переоценку запасов.

Для основных средств, амортизируемых линейным методом в течение срока их полезной службы, целесообразность срока полезной службы активов пересматривается, как минимум, один раз год, и любые изменения могут повлиять на будущие нормы амортизации и балансовую стоимость активов.

(ii) Вознаграждения работникам

Ожидаемые затраты на обеспечение долгосрочных вознаграждений работникам согласно плану по установленным выплатам, связанных со службой сотрудников в периоде определяются на основе финансовых и актуарных допущений. Допущения в отношении ожидаемых затрат устанавливаются по согласованию с независимыми актуариями.

Согласно законодательству, сумма пособий к выплате рассчитывается на основе средней заработной платы работников, находящихся на службе. Другие ключевые допущения включают ставку дисконтирования и уровень смертности. Применимая ставка дисконтирования определена со ссылкой на ставку государственных облигаций Республики Казахстан номинированных в тенге и со схожим с обязательством сроком погашения. Уровень смертности основан на официальной статистической таблице смертности населения Казахстана, опубликованной Правительством в 2014 году.

По мнению руководства, используемые допущения соответствуют действительности, однако, изменение в допущениях может оказать влияние на обязательства по вознаграждениям работников, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении и, следовательно, на финансовые результаты деятельности Группы.

(iv) Налог на прибыль

При определении суммы начислений и резервов, которые должны быть признаны в отношении любых потенциальных рисков по различным налоговым обязательствам, руководство оценивает обстоятельства в отношении сумм налогов к уплате, в частности, касающихся трансфертного ценообразования, невычитаемых статей и результатов налоговых споров.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация о Группе

На 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года следующие дочерние организации были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы:

Наименование	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Корпорация Казакхмыс»	Добыча и реализация меди	Казахстан	99.9%	99.9%
ТОО «Kazakhmys Smelting (Казакхмыс Смэлтинг)»	Переработка и медеплавильные услуги	Казахстан	73.19%	73.19%
Kazakhmys Smelting Finance Limited	Финансовые услуги	Великобритания	73.19%	73.19%
Kazakhmys Corporation Finance Limited	Финансовые услуги	Великобритания	100%	100%
ТОО «Медицинский центр Жезказган»	Медицинские услуги	Казахстан	100%	100%
ТОО «Специализированное предприятие Улытау»	Электромонтажные, ремонтные работы	Казахстан	100%	100%
АО «Жезказганская Распределительная Электросетевая Компания»	Распределение электроэнергии	Казахстан	90%	90%
АО «Жезказган-Эйр»	Гражданские авиаперевозки	Казахстан	90%	90%
ТОО «Comlux Atlantic A.V.V.»	Обслуживание воздушных судов	Аруба	100%	100%
ТОО «Zhanashyr Project (Жанашыр Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	100%	100%
ТОО «Sayk-4 Project (Саяк-4 Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	100%	100%
ТОО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	65.10%	65.10%
ТОО «Anisimov Project (Анисимов Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	100%	100%
ТОО «Анисимов Ключ»	Разработка месторождения	Казахстан	51%	51%
ТОО «Аварийно-спасательная служба «Сериктес»	Аварийно-спасательная служба	Казахстан	100%	100%
ТОО «СП КазБелаз»	Ремонтные и прочие услуги	Казахстан	51%	51%
GRP-Kazakhmys GmbH (ФРГ)	Импорт и экспорт оборудования	ФРГ	51%	51%
ТОО «Kazakhmys Development (Казакхмыс Девелопмент)»	Прочие услуги	Казахстан	100%	100%
ТОО «Казахстанская инновационная металлургия»	Прочие услуги	Казахстан	100%	100%
ТОО «Kazakhmys Extraction (Казакхмыс Экстракшн)»	Прочие услуги	Казахстан	100%	100%
ТОО «Gemstone-KZ»	Разведка месторождения	Казахстан	99.9%	99.9%
ТОО «Итауыз Project»	Разведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Тамды-Саинбулак Project»	Разведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Дюсембай Project»	Разведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Озерное Project»	Разведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Алтынказган Project»	Разведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Идыгей Project»	Разведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Каскырмыс Project»	Разведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Бенкала Cuprum Project»	Разведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Казакхмыс Барлау»	Разведка месторождения	Казахстан	100%	100%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Выручка

в млн. тенге	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Катодная медь	138,044	–
Золото в слитках	20,107	–
Серебро в гранулах	9,158	–
Услуги по переработке	8,266	–
Медная катанка	3,234	–
Попутная продукция	1,281	–
Медный концентрат	–	–
Цинк в концентрате	190	–
Прочие выручка	2,098	–
Итого выручка	182,378	–

7. Себестоимость реализованной продукции, административные расходы и прочие операционные доходы/расходы

В следующих таблицах представлен анализ основных компонентов себестоимости реализованной продукции, административных расходов и прочих операционных доходов/расходов:

(а) Себестоимость реализованной продукции

в млн. тенге	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Производственные накладные расходы	24,445	–
Сырье и материалы	24,069	–
Заработная плата и социальный налог	17,054	–
Налог на добычу полезных ископаемых	2,771	–
Коммунальные услуги	9,537	–
Износ, истощение и амортизация	9,217	–
Страхование	5	–
Прочие налоги	2,415	–
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	13,624	–
Итого себестоимость реализованной продукции	103,137	–

(б) Административные расходы

в млн. тенге	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Заработная плата и социальный налог	9,684	–
Расходы по возмещению ущерба	3,208	–
Юридические и профессиональные услуги	4,303	–
Безвозмездная передача имущества	–	–
Поддержание социальной сферы	15,113	–
Страхование	1	–
Транспортировка	1,223	–
Сборы и платежи	1,132	–
Износ и амортизация	794	–
Медицинская и социальная помощь	371	–
Коммунальные услуги	872	–
Расходные материалы	233	–
Командировочные расходы	241	–
Социальные расходы	251	–
Банковские комиссии	51	–
Услуги связи	59	–
Прочее	2,858	9
Итого административные расходы	40,394	9

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Себестоимость реализованной продукции, административные расходы и прочие операционные доходы/расходы (продолжение)

(в) Прочие операционные доходы

в млн тенге	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Списание задолженности	–	–
Доход от продажи расходных материалов	268	–
Доход от продажи долгосрочных активов	6	–
Доход по выставленным штрафам	9	–
Доходы от аренды	538	–
Доходы предприятий сферы бытового обслуживания	49	–
Прочее	690	–
Итого прочие операционные доходы	1,686	–

(г) Прочие операционные расходы

в млн тенге	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Расход от продажи расходных материалов	284	–
Износ и амортизация	1,154	–
Железнодорожные услуги	54	–
Убытки от выбытия основных средств	276	–
Коммунальные услуги	–	–
Расходы предприятий сферы бытового обслуживания	70	–
Убытки от выбытия горнодобывающих активов	–	–
Прочее	845	–
Итого прочие операционные расходы	2,683	–

8. (Восстановление убытков) / убытки от обесценения

в млн тенге	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Сторно резерва на обесценение горнодобывающих активов (прим. 13)	(9)	–
Сторно резерва на обесценение основных средств (прим. 12)	341	–
Начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам (прим. 16)	(9)	–
Начисление резерва на обесценение авансов выданных и прочих текущих активов (прим. 17)	5,520	–
Сторно резерва на обесценение нематериальных активов (прим. 11)	–	–
Сторно обесценения по прочим финансовым активам	–	–
Начисление/(сторно) резервов по долгосрочным авансам выданным (прим. 14)	(561)	–
Начисление/(сторно) резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности (прим. 18)	(891)	–
Итого	4,391	–

9. Доходы от финансирования и расходы по финансированию

в млн тенге	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Финансовый доход		
Амортизация дисконта по финансовым активам	11,554	–
Процентный доход	101	–
Чистая положительная курсовая разница	1,175	–
Амортизация финансовой гарантии	21	–
Амортизация дисконта по займам выданным материнской организации	36	–
Прочее	1	–
Итого финансовые доходы	12,888	–
Финансовые расходы		
Признание производного финансового инструмента (прим. 24)	7,140	–
Проценты по вознаграждению работникам (прим. 22)	–	–
Увеличение на сумму дисконта по оценочным обязательствам	934	–
Чистая отрицательная курсовая разница	1	3
Проценты по займам	1,862	–
Дисконт по прочим финансовым активам (прим. 15)	220	–
Прочее	3,790	–
Итого финансовые расходы	13,947	3

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Расходы по налогу на прибыль

(а) Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль, показанные в консолидированном отчете о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлены следующим образом:

<small>в млн тенге</small>	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Текущий налог на прибыль		
Корпоративный подоходный налог – текущий период	6,974	–
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	–	–
	6,974	–
Отложенный налог на прибыль		
Отложенный подоходный налог – текущий период	11	–
	11	–
Итого расход по налогу на прибыль	6,985	–
Налог на прибыль, отраженный в прибыли или убытке	6,985	–
Налог на прибыль, отраженный изменениях в капитале	–	–
Налог на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	–	–
	6,985	–

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога, к расходам по подоходному налогу представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 марта и декабря

<small>в млн тенге</small>	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	31,424	(12)
По нормативной ставке подоходного налога в размере 20%	6,285	(2)
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	–	–
Непризнанные налоговые активы по убыткам, перенесенным на будущие периоды	–	–
Непризнанные налоговые активы по вычитаемым временным разницам	–	–
Расходы, не относимые на вычеты	–	–
Трансфертное ценообразование	–	–
Безвозмездная передача имущества	–	–
Благотворительность и спонсорская помощь	–	–
Прочие невычитаемые расходы	700	2
Итого	6,985	–

Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог (далее – «КПН») рассчитывается по ставке 20% (2018 год: 20%) от налогооблагаемого дохода за год для Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

(а) Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Корпоративный подоходный налог (продолжение)

Следующие факторы оказывают влияние на эффективную ставку налога Группы за год, закончившийся 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года:

Невычитаемые расходы

В состав расходов, не относимых на вычеты, входят расходы социальной сферы, штрафы, пени и прочие текущие некоммерческие расходы Группы.

(б) Признанные активы и обязательства по отложенному налогу

Суммы активов/(обязательств) по отложенному налогу, отраженные в финансовой отчетности, представлены следующим образом:

в млн. тенге	2019 год	Отражено в доходах и убытках	Отражено в прочем совокуп- ном доходе	Отражено в отчете о движении капитала	2018 год
Нематериальные активы, Основные средства,					
Горнодобывающие активы	(13,933)	(11)	-	-	(13,922)
Резервы и вознаграждения работникам	26,432	-	-	-	26,432
Налоги, за исключением КПН	9,317	-	-	-	9,317
Дисконт по займу, выданному Участнику	12,516	-	-	-	12,516
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(66)	-	-	-	(66)
Кредиторская и прочая задолженность	722	-	-	-	722
Налоговые убытки	146	-	-	-	146
Отложенные налоговые активы, нетто	35,134	(11)	-	-	35,145

в млн. тенге	2018 год	Отражено в доходах и убытках	Отражено в прочем совокуп- ном доходе	Отражено в отчете о движении капитала	2017 год
Нематериальные активы, Основные средства,					
Горнодобывающие активы	(13,922)	(944)	-	-	(12,978)
Резервы и вознаграждения работникам	26,432	63	-	-	26,369
Налоги, за исключением КПН	9,317	20	-	-	9,297
Товарно-материальные запасы	12,516	-	-	-	12,516
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(66)	(19)	-	-	(47)
Кредиторская и прочая задолженность	722	(47)	-	-	769
Налоговые убытки	146	1	-	-	145
Отложенные налоговые активы, нетто	35,145	(926)	-	-	36,071

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

(б) Признанные активы и обязательства по отложенному налогу (продолжение)

Представлены в отчете о финансовом положении как:

в млн. тенге	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые активы	35,773	35,784
Отложенные налоговые обязательства	(639)	(639)
Отложенный налоговый актив, нетто	35,134	35,145

Далее показаны изменения в чистых активах /(обязательствах) по отложенному налогу:

в млн. тенге	2019 год	2018 год
По состоянию на 1 января	35,145	36,071
Отражено в доходах и убытках	(11)	(926)
Отражено непосредственно в капитале	-	-
Отражено в прочем совокупном убытке	-	-
Итого	35,134	35,145

(в) Непризнанные активы по отложенному налогу

Непризнанные активы по отложенному налогу представлены следующим образом:

в млн. тенге	2019 год		2018 год	
	Временные разницы	Отложенный налоговый актив	Временные разницы	Отложенный налоговый актив
Переходящие налоговые убытки	40,453	8,091	40,453	8,091
Непризнанные налоговые активы	68,355	13,671	68,355	13,671
Итого	108,808	21,762	108,808	21,762

Переходящие налоговые убытки

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы были убытки по корпоративному подоходному налогу по некоторым контрактам на недропользование, которые могут быть перенесены на будущие периоды и использованы в счет будущего налогооблагаемого налога от указанных контрактов на недропользование. В соответствии с казахстанским налоговым законодательством, налоговые убытки по убыточным контрактам на недропользование не могут быть зачтены в счет налогооблагаемого дохода прибыльных контрактов на недропользование. Группа ожидает, что некоторые контракты на недропользование будут убыточными в обозримом будущем и не принесут налогооблагаемый доход, в счет которого эти убытки могут быть зачтены. Соответственно, актив по отложенному налогу не был признан в отношении налоговых убытков, по данным контрактам на недропользование.

Непризнанные налоговые активы

В 2015 году Группа признала расходы по обесценению в сумме 104,095 млн. тенге согласно проведенному расчету возмещаемой стоимости долгосрочных активов. Ввиду того, что долгосрочные активы Группы в основном представлены фиксированными активами, используемыми в контрактной деятельности по добыче и первичной переработке полезных ископаемых, Группа не признала отложенный налоговый актив на резерв по обесценению.

Руководство Группы планирует уменьшать данные налоговые активы в отчете о прибыли или убытке по мере сторнирования резерва на обесценение либо при полном использовании переходящих налоговых убытков по контрактной деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Нематериальные активы

в млн тенге	Лицензии	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Стоимость				
На 1 января 2018 года	9,720	3,603	3,201	16,524
Поступление	346	679	61	1,086
Выбытие	–	(143)	(175)	(318)
На 31 декабря 2018 года	10,066	4,139	3,087	17,292
Поступление	–	141	–	141
Выбытие	(356)	(1)	(17)	(374)
На 31 марта 2019 года	9,710	4,279	3,070	17,059
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2018 года	2,560	3,049	1,916	7,525
Расходы по амортизации (Сторно)/начисление резерва на обесценение (прим. 8)	202	219	335	756
Выбытие	–	–	–	–
Выбытие	–	(144)	(157)	(301)
На 31 декабря 2018 года	2,762	3,124	2,094	7,980
Расходы по амортизации	230	36	80	346
Сторно резерва на обесценение (прим. 8)	–	–	–	–
Выбытие	–	–	(11)	(11)
На 31 марта 2019 года	2,992	3,160	2,163	8,315
Остаточная стоимость				
На 31 марта 2019 года	6,718	1,119	907	8,744
На 31 декабря 2018 года	7,304	1,015	993	9,312

Поступления нематериальных активов включают в себя дополнительные обязательства по оплате лицензий согласно дополнений к контрактам на недропользование.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Основные средства

<small>в млн тенге</small>	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2018 года	120,296	224,450	69,264	26,991	441,001
Поступление	588	2,037	239	104,668	107,532
Реклассификация	30,791	55,794	6,606	(93,191)	–
Выбытие и списание	(21,940)	(25,970)	(2,151)	7,779	(42,282)
Курсовая разница	(44)	(2)	(22)	(2)	(70)
На 31 декабря 2018 года	129,691	256,309	73,936	46,245	506,181
Поступление	104	11	400	6,018	6,533
Реклассификация	980	15,995	821	(17,796)	–
Выбытие и списание	(1,481)	(1,437)	(376)	(1,074)	(4,368)
Курсовая разница	6	–	29	–	35
На 31 марта 2019 года	129,300	270,878	74,810	33,393	508,381
Износ и обесценение					
На 1 января 2018 года	84,976	135,713	39,869	10,175	270,733
Расходы по амортизации (Сторно)/начисление резерва на обесценение (прим. 8)	4,879	25,244	6,150	–	36,273
Реклассификация	–	–	–	–	–
Выбытие и списание	(2,550)	(24,313)	(1,470)	(481)	(28,814)
Курсовая разница	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2018 года	86,496	138,253	44,563	9,746	279,633
Расходы по амортизации Начисление/(сторно) резерва на обесценение (прим. 8)	1,473	7,695	1,554	–	10,722
Выбытие и списание	(1)	322	19	1	341
На 31 марта 2019 года	86,959	144,878	46,049	9,747	287,633
Остаточная стоимость					
На 31 марта 2019 года	42,341	126,000	28,761	23,646	220,748
На 31 декабря 2018 года	43,195	118,056	29,373	36,499	227,123

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Горнодобывающие активы

в млн тенге	Горно-подготовительные работы	Разведка и оценка	Вскрышные работы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2018 года	128,113	3,250	8,106	5,309	144,778
Поступление	–	2,254	6,176	16,586	25,016
Капитализированная амортизация	–	–	2	–	2
Изменения в оценке	(73)	–	–	–	(73)
Реклассификация	14,623	–	969	(15,592)	–
Выбытие и списание	(16)	–	(855)	(822)	(1,693)
На 31 декабря 2018 года	142,647	5,504	14,398	5,481	168,030
Поступление	198	–	3,454	4,237	7,889
Капитализированная амортизация	–	–	245	–	245
Изменения в оценке	629	–	–	–	629
Реклассификация	5,729	(141)	141	(5,729)	–
Выбытие и списание	–	–	(62)	(128)	(190)
На 31 марта 2019 года	149,203	5,363	18,176	3,861	176,603
Истощение и обесценение					
На 1 января 2018 года	45,178	2,129	5,036	858	53,201
Расходы по истощению	7,629	–	2	–	7,631
(Сторно)/начисление резерва на обесценение	52	(702)	–	1,433	783
Реклассификация	–	–	–	–	–
Выбытие	(1,603)	(237)	–	(2,282)	(4,122)
На 31 декабря 2018 года	51,256	1,190	5,038	9	57,493
Расходы по истощению	1,104	–	–	–	1,104
Сторно резерва на обесценение (прим 8)	–	–	–	(9)	(9)
Выбытие	–	(28)	–	–	(28)
На 31 марта 2019 года	52,360	1,162	5,038	–	58,560
Остаточная стоимость					
На 31 марта 2019 года	96,843	4,201	13,138	3,861	118,043
На 31 декабря 2018 года	91,391	4,314	9,360	5,472	110,537

14. Прочие долгосрочные активы

в млн тенге	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, выданные для покупки основных средств	4,833	6,940
Прочее	332	348
Итого прочие долгосрочные активы	5,165	7,288
Резерв на обесценение авансов выданных для покупки основных средств	(2,681)	(3,242)
	2,484	4,046

Движение резерва на обесценение авансов, выданных для покупки основных средств приведено ниже:

в млн тенге	2019 год	2018 год
Резерв на начало года	3,242	2,896
Начисление/(сторно) резерва за год (прим. 8)	(561)	346
Резерв на конец года	2,681	3,242

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Финансовые активы

в млн. тенге	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность от Участника	84,630	73,453
Займы выданные материнской организации	22,488	22,488
Долгосрочные депозиты	2,397	2,423
Инвестиции, не котирующиеся на биржах	782	735
Прочие финансовые активы	19,904	20,037
	130,201	119,136
Итого оборотные	57,903	40,874
Итого внеоборотные	72,298	78,262
Итого финансовые активы	130,201	119,136

(а) Задолженность от Участника

15 ноября 2017 года был заключен договор купли-продажи между Группой и конечным контролирующим участником Группы Ким Владимиром Сергеевичем по приобретению доли участия в уставном капитале компании ТОО «КСС Финанс» за 160,000 млн. тенге с отсрочкой платежа, согласно графику до 31 декабря 2025 года.

На дату продажи, чистые активы данной организации представляли собой денежные средства в размере 68,000 млн. тенге и дебиторскую задолженность от Группы в сумме 92,000 млн. тенге. Группа отразила данную продажу в соответствии с её содержанием, как предоставление Участнику беспроцентного займа. Разница между справедливой стоимостью чистых активов дочерней организации на дату продажи и суммой вознаграждения, дисконтированной по рыночной ставке 16.10% была признана в составе капитала.

В течение 2018 года, задолженность от Участника была погашена на 31,972 млн. тенге.

(б) Займы выданные материнской организации

22 февраля 2016 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Smelting Finance Limited заключила соглашение кредитной линии с КСС В V, на общую сумму 70 млн. долларов США (эквивалентно 23,330 млн. тенге). На 31 марта 2017 года, из общей доступной суммы 69.9 млн. долларов США (эквивалентно 23,550 млн. тенге) было выдано под 0.5% годовых (2018 год: 23,553 млн. тенге), со сроком погашения основной суммы долга 30 июня 2018 года. Заём был дисконтирован по рыночной ставке 6%, сумма дисконта признана в капитале. 1 июля 2018 года было заключено дополнительное соглашение на продление срока погашения основной суммы долга до 1 января 2020 года.

(в) Долгосрочные депозиты

В соответствии с обязательствами Группы по восстановлению участков, Группа обязана осуществлять взносы на специальные банковские счета с ограниченным использованием средств, которые классифицируются как долгосрочные вклады. Средняя процентная ставка по долгосрочным депозитам равна 5%. Доходы по начисленным процентам отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

(г) Инвестиции, не котирующиеся на биржах

На 31 декабря, прочие финансовые активы представлены следующим образом:

в млн. тенге	Доля владения	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Инвестиции в совместно-контролируемые организации			
ТОО «KSI»	50%	-	-
Долевые инвестиции			
АО «КазЭнергоКабель»	8.00%	153	153
ТОО «Kazakhmys Building Project» (прим. 5)	9.80%	204	157
АО «Страховая Компания Казакхмыс»	10.00%	425	425
		782	735
Итого		782	735

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Финансовые активы (продолжение)

(е) Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы в основном представлены долгосрочной дебиторской задолженностью. Ожидаемые денежные потоки были дисконтированы с применением рыночной ставки. Дисконт признан в составе финансовых затрат в отчете о совокупном доходе (Примечание 9).

16. Товарно-материальные запасы

в млн тенге	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	34,866	34,726
Незавершенное производство	64,090	72,653
Готовая продукция	13,396	18,457
Товарно-материальные запасы	112,352	125,836
Резерв на уценку устаревших сырья и материалов	(16,716)	(16,725)
	95,636	109,111

Движение резерва на обесценение товарно-материальных запасов приведено ниже:

в млн тенге	2019 год	2018 год
Резерв на начало года	16,725	21,067
Начисление резерва за год (Прим. 8)	(9)	(4,340)
Списание за год	-	(2)
Резерв на конец года	16,716	16,725

17. Авансы выданные и прочие оборотные активы

в млн тенге	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС к возмещению	24,612	25,589
Авансы, выданные за товары и услуги	29,354	28,440
Предоплата связанным сторонам	20,046	18,724
Прочие	7,208	12,125
Авансы выданные и прочие текущие активы	81,220	84,878
Резерв на обесценение	(12,196)	(6,678)
	69,024	78,200

Движение резерва на обесценение авансов выданных и прочих текущих активов приведено ниже:

в млн тенге	2019 год	2018 год
Резерв на начало года	6,678	10,115
Начисление резерва за год	5,520	(3,049)
Списание безнадежной задолженности	(2)	(388)
Резерв на конец года	12,196	6,678

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

в млн тенге	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность связанных сторон	2,506	3,593
Задолженность третьих сторон	40,180	29,850
Проценты к получению по депозитам	249	254
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42,935	33,697
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	(2,935)	(3,830)
	40,000	29,867

Движение резерва на обесценение дебиторской задолженности приведено ниже:

в млн тенге	2019 год	2018 год
Резерв на начало года	3,830	4,097
Начисление резерва за год	(891)	141
Списание за год	(4)	(408)
Резерв на конец года	2,935	3,830

19. Краткосрочные инвестиции

в млн тенге	Банковские депозиты
На 1 января 2018 года	1
Поступление	1
Выбытие	–
Курсовая разница	–
На 31 декабря 2018 года	2
Поступление	45,258
Выбытие	(36,077)
Курсовая разница	(32)
На 31 марта 2019 года	9,151

Краткосрочные инвестиции состоят из банковских депозитов в тенге и долларах США, со сроком более трех месяцев, которые размещены в крупных казахстанских банках, а также в филиалах международных финансовых институтов в Казахстане.

20. Денежные средства и их эквиваленты

в млн тенге	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	12,132	35,878
Наличность в кассе	7	25
	12,139	35,903

Денежные средства на текущих банковских счетах были заложены в качестве обеспечения обязательств по займам Группы перед АО «Народный сберегательный банк Казахстана».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

На 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

в млн. тенге	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Выпущенных простых акций	34,750	28
Номинальная стоимость, тенге	5	5
	173,750	140

Компания объявила 35,000,000 тысяч акций с номинальной стоимостью 5 тенге, из которых 28,000 тысяч были выпущены и оплачены единственным акционером КСС В.В. 15 декабря 2016 года. 34 722.000 тысяч были оплачены единственным акционером КСС В.В. путем погашения задолженности АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер) перед КСС В.В. в счет размещаемых Акции, согласно договора о приобретении простых акций от 31 января 2019 года.

(i) Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли за 3 месяца 2018 и 2019 годов, закончившийся 31 марта 2018 и 2019 годов, приходящейся на держателей простых акций материнской компании на средневзвешенное количество простых акций в обращении за период. Транзакций, приводящих к эффекту разводнения не было.

в млн. тенге	3 месяца 2019 года	3 месяца 2018 года
Чистый доход, приходящийся на держателей простых акций	24,243	(12)
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	34,750	28
Прибыль на акцию	0.698	(0.429)

(ii) Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам Казахстанской Фондовой биржи. По состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 года балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

в млн. тенге	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы	742,329	759,387
Обязательства	(453,988)	(669,095)
Чистые активы	288,341	90,292
Средневзвешенное количество простых акций, штук	34,750	28
Балансовая стоимость акции, тенге	8.298	3224.714

(б) Резервный фонд

В соответствии с законодательством Республики Казахстан резервный фонд состоит из обязательных отчислений из нераспределенного дохода в размере 15% от уставного капитала Компании.

(в) Дополнительно-оплаченный капитал

В 2012 году, Группа реализовала вспомогательные тепловые электрические станции и металлургический дивизион другим предприятиям, контролируемые материнской организацией. Данная реорганизация была учтена как транзакция под общим контролем, а доход от продажи в размере 9,692 млн. тенге был признан напрямую в капитале.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Вознаграждения работникам

Группа предоставляет пенсионные пособия в Казахстане, которые в основном не обеспечены активами в фондах. Данные льготы включают в себя единовременные пособия при выходе на пенсию, финансовую помощь, медицинское обслуживание, долгосрочные пособия по инвалидности, посещение санаториев, ежегодную финансовую помощь пенсионерам, и помощь при организации похорон.

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе, представлены следующим образом:

в млн тенге	Выплаты после окончания трудовой деятельности	
	2019 год	2018 год
Доля работодателя в стоимости текущих услуг работников	-	-
Доля работодателя в стоимости прошлых услуг работников	-	-
Чистые актуарные убытки, признанные за год	-	-
Проценты по обязательствам перед работниками, нетто	-	-
	-	-

в млн тенге	Прочие долгосрочные выплаты	
	2019 год	2018 год
Доля работодателя в стоимости текущих услуг работников	-	-
Доля работодателя в стоимости прошлых услуг работников	-	-
Чистые актуарные убытки, признанные за год	-	-
Проценты по обязательствам перед работниками, нетто	-	-
	-	-

Данные доходы/расходы признаются в следующих статьях отчета о совокупном доходе:

в млн тенге	2019 год	2018 год
Административные расходы	18,132	18,132
Финансовые расходы (Прим. 9)	-	-
	18,132	18,132

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменение обязательства плана с установленными выплатами представлено следующим образом:

	2019 год		2018 год	
	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
в млн тенге				
На 1 января	4,615	120,213	4,615	120,213
Доля работодателя в стоимости текущих услуг работников	-	-	-	-
Доля работодателя в стоимости услуг работников, предоставленных в предыдущие года	-	-	-	-
Проценты по обязательствам перед работниками (прим. 9)	-	-	-	-
Вознаграждения, выплаченные работникам	-	-	-	-
Актuarный убыток, признанный в отчете о прибыли или убытке	-	-	-	-
Актuarный доход, признанный в прочем совокупном доходе	-	-	-	-
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря	4,615	120,213	4,615	120,213

Изменение активов плана представлено следующим образом:

	2019 год		2018 год	
	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
в млн тенге				
На 1 января	282	224	282	224
Процентный доход (прим. 9)	-	-	-	-
Взносы работодателя	-	-	-	-
Вознаграждения, выплаченные работникам	-	-	-	-
Доход/(убыток) на активы программы, признанный в отчете о прибыли или убытке (кроме включенных в процентный доход)	-	-	-	-
Убыток на активы программы, признанный в прочем совокупном доходе (кроме включенных в процентный доход)	-	-	-	-
Справедливая стоимость актива по плану на 31 декабря	282	224	282	224

Ожидаемое урегулирование обязательства по установленным выплатам представлено следующим образом:

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательства в отношении прочих долгосрочных выплат составила 8.3 года (2018 год: 8.3 лет).

	2019 год	2018 год
в млн тенге		
Обязательство по плану с установленными выплатами	124,828	124,828
Минус справедливая стоимость активов по плану	(506)	(506)
Чистые обязательства на 31 декабря	124,322	124,322
Краткосрочная часть	10,079	10,079
Долгосрочная часть	114,243	114,243
Чистые обязательства на 31 декабря	124,322	124,322

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Оценочные обязательства

в млн тенге	Восстановление участков	Прочее	Итого
Стоимость			
На 1 января 2018 года	19,509	15,713	35,222
Начисление/(сторно) в течение года	-	-	-
Амортизация дисконта	1,426	-	1,426
Изменения в оценке	(119)	-	(119)
На 31 декабря 2018 года	20,816	15,713	36,529
Начисление в течение года	-	-	-
Амортизация дисконта	796	-	796
Изменения в оценке	574	-	574
Чистая корректировка на валютный курс	-	-	-
На 31 марта 2019 года	22,186	15,713	37,899
Текущая часть	1	15,713	15,714
Долгосрочная часть	22,185	-	22,185
На 31 марта 2019 года	22,186	15,713	37,899

(а) Восстановление и рекультивация участков

Затраты по выводу из эксплуатации и восстановлению основаны на условиях контрактов Группы на недропользование. Оценочное обязательство представляет собой дисконтированную стоимость расчетных затрат на вывод из эксплуатации и рекультивацию горных разработок на даты истощения каждого месторождения. Текущая стоимость была рассчитана с использованием ставки дисконта в размере 6.8%-7.95% годовых (2018 год: 6.8%-7.95%). Срок погашения обязательства наступает в конце полезного срока эксплуатации каждого рудника и варьируется в диапазоне от 1 года до 50 лет. Неопределенности при оценке таких затрат включают возможные изменения в нормативных требованиях, способах вывода из эксплуатации и рекультивации, ставок дисконта и темпов инфляции.

(б) Прочее

Группа признала оценочное обязательство в рамках вероятной задолженности перед государством, неурегулированной на момент выпуска данной финансовой отчетности на сумму 15,713 млн. тенге (2018 год: 15,713 млн. тенге).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства

Займы и прочие финансовые обязательства представлены следующим образом:

в млн. тенге	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Оплата лицензий	7,771	8,040
Займы	146,304	167,747
Финансовые гарантии и производные обязательства	38,939	28,068
Финансовая аренда	1,532	1,992
	194,546	205,847
Текущая часть	77,634	83,949
Долгосрочная часть	116,912	121,898
	194,546	205,847

(а) Оплата лицензий

В соответствии с контрактами на недропользование, Группа обязана возместить стоимость геологической информации, предоставленной Правительством Республики Казахстан по лицензируемым месторождениям. Общая сумма, подлежащая оплате Компанией, дисконтируется до ее текущей стоимости с использованием ставки дисконта в размере 5.8%-9.5% годовых (2018 год: 5.8%-9.5%). Срок погашения обязательств прописан в рабочих программах соответствующих контрактов на недропользование и варьируется от 2020 до 2038 года.

(б) Займы

в млн. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	График погашения вознаграждения	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Народный Банк Казахстана»	доллар США	5.5%-6%	6.2%	2020 г.	ежемесячно	99,538	120,301
РБК Банк	доллар США	6%	6%	2025 г.	ежемесячно	32,302	32,749
ДБ АО «Сбербанк России»	доллар США	4%-6%	4.1-6.2%	2020 г.	ежемесячно	12,921	13,063
АО «Нурбанк»	тенге	6%	9.7%-12.6%	2023 г.	ежемесячно	1,543	1,634
						146,304	167,747
Долгосрочная часть						75,288	81,266
Краткосрочная часть						71,016	86,481
Итого						146,304	167,747

АО «Народный банк»

20 января 2018 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 60 млн. долларов США с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» под 6% годовых. В качестве обеспечения выступают денежные средства, находящиеся на текущих расчетных счетах и депозиты в банке. На 31 марта 2019 года Группа использовала всю кредитную линию.

13 октября 2017 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 300 млн. долларов США с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» на пополнение оборотных средств под 5.5% годовых со сроком погашения до 36 месяцев по Ноябрь 2020. В качестве обеспечения выступают денежные средства, находящиеся на текущих расчетных счетах и депозиты в банке, а также акции компании Kaz Minerals Plc в количестве 60,000,000 штук принадлежащие компании Cyprium Holding Limited. Со-заёмщиком по данному займу выступила организация, находящаяся под общим контролем конечного контролирующего участника – ТОО «Kazakhmys Energy (Казакхмыс Энерджи)». Комиссия за организацию кредитной линии в размере 702 млн. тенге была учтена по методу эффективной процентной ставки. На 31 марта 2019 года Группа использовала всю кредитную линию.

В течение 3 месяцев 2019 года Группа полностью выплатила начисленное вознаграждение в размере 1,409 млн. тенге.

Дочерний банк АО «Сбербанк России»

В 2016 году Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 36 млн. долларов США с ДБ АО «Сбербанк России» с периодом доступности до февраля 2020 года, для пополнения оборотных средств. В качестве обеспечения выступает гарант в лице ТОО «Kazakhmys Energy» (Казакхмыс Энерджи).

В течение 3 месяцев 2019 года Группа полностью выплатила начисленное вознаграждение в размере 128 млн. тенге.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(б) Займы (продолжение)

АО «Нурбанк»

18 марта 2016 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 2,186 млн. тенге с АО «Нурбанк». Данная кредитная линия используется для инвестиций в модернизацию обогатительных фабрик, принадлежащих Компании. В результате дисконтирования данного займа по рыночной ставке от 9.7% до 12.6% Группа признала дисконт на сумму 297 млн. тенге. Амортизация дисконта за 3 месяца 2019 года составила 13 млн. тенге.

В течение 3 месяцев 2019 года Группа полностью выплатила начисленный процент в размере 27 млн. тенге. В качестве обеспечения выступает гарант в лице ТОО «Kazakhmys Energy» (Казахмыс Энерджи).

АО Банк «Bank RBK»

9 ноября 2018 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 85 млн. долларов США с АО Банк «Bank RBK» под 6% годовых, с периодом доступности до ноября 2025 года. Целью кредита является пополнения оборотных средств. В качестве обеспечения выступает часть недвижимого имущества Группы. На 31 марта 2019 года Группа использовала всю кредитную линию.

В течение 3 месяцев 2019 года Группа полностью выплатила начисленное вознаграждение в размере 484 млн. тенге.

(в) Финансовая аренда

В 2016 году, Группа заключила ряд договоров финансовой аренды шахтного оборудования Катерпиллер.

Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам финансовой аренды, а также приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

в млн. тенге	2019 год		2018 год	
	Минимальные платежи	Приведённая стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведённая стоимость платежей
В течении одного года	1,554	1,532	1,871	1,836
Свыше одного года, но не более пяти лет	–	–	156	156
Свыше пяти лет	–	–	–	–
Итого минимальные арендные платежи	1,554	1,532	2,027	1,992
За вычетом финансовых расходов	(22)	–	(35)	–
Приведённая стоимость минимальных арендных платежей	1,532	1,532	1,992	1,992

(г) Финансовые гарантии и прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости

в млн. тенге	2019 год	2018 год
Держатели долговых обязательств (CDO) ДСФК	38,807	27,915
ДБ АО «Сбербанк России»	132	153
	38,939	28,068

Держатели долговых обязательств (CDO) ДСФК

Группа предоставила гарантии (пут опцион) держателям долговых обязательств дочерней организации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», пропорционально их владению на общую максимальную сумму 50,000 млн. тенге (при условии возврата от погашения CDO менее 72,000 млн. тенге), согласно рамочному соглашению. Согласно условиям гарантии (пут опциона), держатели облигаций могут воспользоваться правом обратной продажи материнской компании Группы приобретенных ими CDO по истечении 5 лет с даты их размещения CDO. Основными держателями долговых обязательств являются национальные компании и Национальный Банк Республики Казахстан. Поскольку обязательства по CDO признаются в сумме равной справедливой стоимости активов ДСФК, которая отчетную дату составила менее приведенной стоимости 72,000 млн. тенге, Группа признала дополнительное обязательство по опциону пут, подлежащее оплате для покрытия ожидаемого дефицита. Обязательства Группы были дисконтированы по рыночной ставке 15.3%.

ДБ АО «Сбербанк России»

В 2016 году связанная сторона под общим контролем конечного контролирующего Участника Группы АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын» заключила соглашения о предоставлении кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на суммы 39 млн. долларов США и 11 млн. долларов США. В качестве обеспечения по данным кредитным соглашениям Группа выступила гарантом. АО «ГМК Казахалтын» получило займы по процентной ставке 6% годовых.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

- (г) Финансовые гарантии и прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)

Прочие финансовые гарантии

У Группы также имеются выданные финансовые гарантии в АО «БРК Лизинг» по обязательствам сестринской организации ТОО «Maker (Мэйкер)» на общую сумму 7,923 млн. тенге, а также финансовая гарантия в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» по обязательствам связанной стороны АО «ГМК Казахалтын» на общую сумму 30 млн. долларов США.

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

в млн тенге	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность	38,121	60,698
Задолженность связанным сторонам	16,408	193,755
Заработная плата и соответствующие суммы к уплате	11,069	11,444
Прочая кредиторская задолженность	1,532	1,686
	67,130	267,583

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно подлежит погашению в течение 30-40 дней после признания. Прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и имеет средний срок погашения 30 дней.

26. Прочие нефинансовые обязательства

в млн тенге	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
НДПИ к уплате	2,771	5,695
Авансы полученные от третьих сторон	2,041	2,147
Авансы полученные от связанных сторон	1,066	1,821
Прочие налоги к уплате	4,670	5,469
	10,548	15,132

Прочие налоги к уплате включают налоги, удерживаемые с заработной платы, платежи за загрязнение окружающей среды, отчисляемые в соответствующие налоговые органы на ежемесячной основе и прочие.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Потенциальные и условные обязательства

Судебные иски

В ходе осуществления обычной деятельности Группа является объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, возникающее в результате таких разбирательств и претензий, не окажет существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. На 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа не была вовлечена в какие-либо существенные судебные процессы, включая арбитражные разбирательства, помимо тех, которые касаются вопросов по налогообложению, изложенных ниже.

Обязательства по охране окружающей среды

Группа также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения недр, разрабатываемых Группой в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Группа может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. Однако существует возможность того, что в случае неблагоприятного исхода потенциальные претензии или штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Группы или на движение её денежных средств в какой-либо из отчётных периодов. С точки зрения руководства, весьма маловероятно, что такие затраты окажут существенное влияние на финансовое положение Группы, и, соответственно, в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности дополнительные резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов начислены не были.

Руководство считает, что у Группы нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы. Резервы, сформированные по затратам на восстановление участков, после истощения запасов (Примечание 23), основаны на оценке специалистов Группы. В случае возникновения событий, которые повлияют на расчетную сумму будущих затрат на проведение указанных видов работ, резервы будут соответствующим образом скорректированы.

Права на недропользование и разведку

В Казахстане недра принадлежат государству, при этом Министерство индустрии и новых технологий (далее Министерство) предоставляет права на разведку и добычу третьим сторонам. Права на недропользование и разведку не предоставляется бессрочно, и любое продление должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего контракта или лицензии. Эти права могут быть отозваны Министерством, если Группа не будет выполнять договорных обязательств. Сроки действия текущих прав на недропользование истекают на различные даты до 2062 года.


Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. События после отчетной даты

С 1 апреля 2019 года на дату подписания и одобрения финансовой отчётности, не произошло существенных событий, требующих раскрытия или корректировки согласно МСФО (IAS) 10.


В.Б. Ақопов
Председатель Правления




В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер