

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За период, закончившийся 30 сентября 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. До 29 декабря 2018 года, АО «Kazakhmys Copper» не вела операционной деятельности.

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 30 сентября 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.

29 декабря 2018 года, АО «Kazakhmys Copper» приобрела долю участия в уставном капитале ТОО «Корпорация Казахмыс» в количестве 34,786,260,060 штук у KCC B.V. Общая покупная цена составила 173,610 млн. тенге.

Поскольку АО «Kazakhmys Copper» не вела операционной деятельности, в ходе сделки ТОО «Корпорация Казахмыс» не объединяется с каким-либо иным бизнесом. Исходя из изложенного, операция не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 3. Кроме того, АО «Kazakhmys Copper» не может применять метод приобретения согласно МСФО (IFRS) 3, поскольку в изменении состава или структуры собственности ТОО «Корпорация Казахмыс» отсутствует экономическое содержание. Таким образом финансовая отчетность АО «Kazakhmys Copper» является продолжением консолидированной финансовой отчетности ТОО «Корпорация Казахмыс».

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.

(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 (см. Примечание 28, где описываются прочие финансовые риски).

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(б) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 30 сентября 2019 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.

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 салдо 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, за исключением изменений, описанных в примечание 2. 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 разницы 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:

	30 сентября 2019 года	В среднем за 9 месяцев 2019 год	31 декабря 2018 года	В среднем за 2018 год
Доллар США	387.63	381.51	384.20	344.71
Евро	423.49	428.73	439.37	406.66
Российский рубль	6.02	5.87	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 всех объектов. Износ отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе на линейной основе на протяжении всего срока полезной службы конкретного актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Основные средства (продолжение)

(ii) Износ (продолжение)

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

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) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке.

После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного обесценения и накопленной амортизации.

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в консолидированном отчете о совокупном доходе за тот период, в котором было прекращено его признание.

Инвестиционная недвижимость Группы включает земельные участки без определенных целей использования в будущем.

(е) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Аренда (продолжение)

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.

(ж) 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 горнодобывающие активы 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Горнодобывающие активы (продолжение)

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.

(з) 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 притоки, независимые от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

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.

(и) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) 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. Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании 27. Все прочие примечания к финансовой отчетности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

(л) 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 пенсионными 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 прибыли и убытке 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.

(м) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) 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 потребуется 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. Сумма созданного резерва капитализируется в первоначальную стоимость соответствующего актива. Износ на актив начисляется по производственному методу.

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.

(о) Выручка

Сравнительная информация представлена в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующих разъяснений (IFRIC). Подробная учетная политика, использованная для подготовки сравнительной информации, представлена в ранее выпущенной консолидированной финансовой отчетности за 2017 год. С 1 января 2018 года Группа применяет учетную политику, описанную ниже.

Деятельность Группы связана с добычей и производством таких металлов, как катодная медь, золото и серебро. Помимо этого Группа оказывает услуги по переработке и транзиту электроэнергии. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен такие товары или услуги.

Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах.

Ниже перечислены критерии, которые также применяются в отношении прочих определенных доходных сделок с покупателями:

Реализация товаров и услуг

Выручка по реализации товаров или услуг признается после (или по мере) погашения Группой обязательства к исполнению путем передачи товаров или услуг покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Группа рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги, за вычетом связанных налогов с продаж (НДС).

По договорам с покупателями на реализацию катодной меди, цены на продукцию определяются предварительно и не устанавливаются до тех пор пока, пока не будет известна окончательная цена, основанная на рыночной цене за определенный период. Выручка от реализации в таких случаях первоначально признается на основе соответствующих индексов металлов. Корректировка по таким договорам между окончательной и предварительной ценой признается в качестве прочей выручки (прим. 6).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Выручка (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой безусловное право (т.е. выплата зависит только от времени наступления срока платежа) Группы на получение возмещения. Политика по учету финансовых активов описана в Примечании 3 (с).

(п) 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.

(р) Расходы по финансированию

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

(с) 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Налог на прибыль (продолжение)

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.

(т) Финансовые инструменты

Сравнительная информация представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты» и соответствующих разъяснений (IFRIC). Подробная учетная политика, использованная для подготовки сравнительной информации, представлена в ранее выпущенной консолидированной финансовой отчетности за 2017 год. С 1 января 2018 года Группа применяет учетную политику, описанную ниже.

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

(и) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(т) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит задолженности от участников, задолженность от материнской компании и прочую торговую дебиторскую задолженность с предварительными ценами.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории инвестиции в некотируемые долевые инструменты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(т) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

Ниже описан подход Группы для оценки ожидаемых кредитных убытков в зависимости от классификации финансовых активов.

Согласно МСФО (IFRS) 9, Группа оценивает резервы под ОКУ на одном из следующих оснований:

- 12-месячные ОКУ: ОКУ, которые являются результатом возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; и
- ОКУ на весь жизненный срок: ОКУ, которые являются результатом всех возможных событий дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента.

ОКУ на весь жизненный срок актива применяется, если кредитный риск финансового актива на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания и 12-месячное ОКУ измерение применяется, если это не произошло. Группа может предположить, что кредитный риск финансового актива значительно не увеличился, если у актива низкий кредитный риск на отчетную дату. Тем не менее, оценка резерва обесценения на основе всего жизненного срока активов применяется для торговой дебиторской задолженности и активов по договору без значительного компонента финансирования.

Дебиторская задолженность, учитываемая по амортизированной стоимости

Предполагаемые ОКУ были рассчитаны на основе фактической истории кредитных убытков за последние два года. Так как Группа использовала двух летнюю историю убытков для расчета резерва под обесценение, руководство Группы заключило, что входящие данные отображают текущие экономические условия и не требуют дальнейших корректировок на макроэкономические показатели.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(т) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты и средства в банках и прочих кредитных учреждениях

По состоянию на 30 сентября 2019 года Группа размещает средства у банковских и финансовых учреждений с рейтингом от AA до -B на основе рейтингов Standard and Poor's (S&P). Оценочное обесценение денежных средств и их эквивалентов было рассчитано на основе ожидаемых потерь за 12 месяцев, так как кредитный риск не был существенно увеличен по всем вкладам в банках и кредитных учреждениях. На основе внешних кредитных рейтингов контрагентов, Группа считает, что ее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

Для оценки ОКУ Группа рассчитала вероятность дефолта на основе стандартных матриц S&P с использованием модифицированной модели Васичека, чтобы включить прогнозную информацию в ОКУ и отразить различия между экономическими условиями в течение периода сбора исторических данных и текущих экономических условий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости

Группа использует подход, основанный на матрицах S&P с использованием модифицированной модели Васичека, чтобы включить прогнозную информацию в ОКУ для тех инструментов, у которых есть внешний рейтинг международных рейтинговых агентств.

По инструментам без рейтинга Группа использует внутреннюю модель, основанную на модели Moody's, для определения рейтинга. Данная модель распределяет рейтинг на основе как количественных, так и качественных показателей, принимая во внимание финансовые показатели и положение на рынке.

По долгосрочной дебиторской задолженности без международного рейтинга и без достаточной информации для присвоения контрагенту внутреннего рейтинга, Группа использует ОКУ от краткосрочной дебиторской задолженности, скорректированный на временной срок оцениваемого контракта.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 360 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

(ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты и финансовые гарантии.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы и торговая кредиторская задолженность

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы и торговая кредиторская задолженность 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(т) Финансовые инструменты (продолжение)

(ii) Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Кредиты и займы и торговая кредиторская задолженность (продолжение)

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 отчете о прибыли или убытке. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в примечаниях 24 и 25.

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.

Финансовые гарантии

У Группы имеются финансовые гарантии, выданные в пользу связанных сторон. После первоначального признания Группы оценивает договоры финансовой гарантии по наибольшей из суммы оценочного резерва под убытки, определенными в соответствии с требованиями обесценения (МСФО (IFRS) 9) и первоначально признанной суммы за вычетом, где это уместно, накопленной амортизации, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15. Более подробная информация представлена в примечаниях 24 (г).

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 отчете о прибыли или убытке.

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(т) Финансовые инструменты (продолжение)

(v) Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов, и подробная информация о том, каким образом осуществляется их оценка, приводятся в Примечании 28.

(y) 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.

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.

(ф) Учёт объединения бизнеса под общим контролем

Приобретение организаций, находящихся под общим контролем материнской компании, учитывается Группой с использованием метода объединения интересов. Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в настоящей финансовой отчетности по балансовой стоимости передающей организации («Предшественник») на дату получения контроля. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов и уплаченным вознаграждением, отражается в настоящей финансовой отчетности как корректировка капитала.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(а) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

(i) Обесценение активов

На 31 декабря 2015 года низкие рыночные котировки на катодную медь, а также рост производственной себестоимости Группы указывали на то, что долгосрочные активы Группы могут быть обесценены. Ввиду этого, руководство произвело оценку возмещаемой суммы долгосрочных активов Группы, по состоянию на 31 декабря 2015 года, и в отчёте о совокупном доходе за 12 месяцев 2015 года признала расход по обесценению долгосрочных активов на сумму 104,095 млн. тенге.

На 31 декабря 2016 и 2017 года, ввиду относительных улучшений макроэкономических показателей, девальвацию национальной валюты и стабилизации цен на рынке меди, в результате теста на обесценение Группа признала сторно обесценения в сумме 5,813 и 30,260 млн тенге, соответственно, в отчёте о совокупном доходе за двенадцать месяцев 2016 года.

На 31 декабря 2018 года, Руководство Группы оценило возмещаемую стоимость долгосрочных активов. За исключением АО «Жезказганская Распределительная Электросетевая Компания» (АО «ЖРЭК»), Руководство Группы отнесло все остальные основные средства, горнодобывающие и нематериальные активы к двум Единицам Генерирующим Денежные Средства (далее – «ЕГДС») (Балхашская и Жезказганская), как наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств в значительной степени независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, и наиболее низкий уровень, на котором Руководство Группы осуществляет контроль за возмещением стоимости активов. АО «ЖРЭК» был выделен в отдельную ЕГДС.

Руководство оценило возмещаемую сумму долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2018 года на основе ценности от использования, определённой как сумма оценочных дисконтированных будущих денежных потоков, которые Группа ожидала получить от их использования. Основными предположениями, использованными руководством при определении ценности использования, являются:

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Объём реализации катодной меди (тысяч тонн)	214	207	204	210
Цена доллар США/тонну (Китай)	6,249	6,546	6,652	6,753
Цена доллар США/тонну (Россия)	6,365	6,667	6,775	6,878
Инфляция	6.3%	5.6%	5.5%	5.4%

Прогноз объема реализации был сделан на основе информации за предыдущие годы и ожиданий руководства согласно Стратегическому Плану Группы, охватывающий периоды с 2019 по 2040 годы. Прогнозный период ограничивается предполагаемым сроком истощения всех запасов меди в 2050 году. Предположения на 2040 год, были приняты за основу при расчёте денежных потоков с 2040 по 2050 годы, с учётом корректировок на инфляцию.

Прогнозы цен меди, серебра и золота основаны на ожидаемой рыночной цене Bloomberg в номинальном выражении. Ввиду того, что прогнозы аналитиков представлены до 2022 года, начиная с 2023 года прогнозные цены на медь, серебро и золото были индексированы на индекс потребительских цен США до конца прогнозного периода. Прибыльность деятельности Группы в значительной степени зависит от ситуации на мировых рынках металлов. В связи с этим, любое отклонение от прогнозируемых цен может оказать существенное влияние на денежные потоки и финансовые показатели, и как следствие возмещаемую стоимость долгосрочных активов Группы. В случае увеличения/снижения цены продажи на 10%, возмещаемая стоимость долгосрочных активов увеличится на 409,481 млн. тенге / уменьшится на 416,681 млн. тенге.

Денежные потоки были дисконтированы с применением процентной ставки в размере 11.75% и 11.83% годовых для Жезказганской и Балхашской БЕ. Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих каждой единице, генерирующей денежные средства, с учетом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав единицы, генерирующей денежные средства, не включенным в оценки денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и ее операционных сегментов, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости ее капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемный, так и собственный капитал. В случае увеличения/снижения дисконта на 1%, возмещаемая стоимость долгосрочных активов уменьшится на 29,851 млн. тенге / увеличится 34,050 млн. тенге. Возмещаемая стоимость основывается на ценности от использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(a) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

(i) Обесценение активов (продолжение)

В результате проведенного теста, ценность использования долгосрочных активов Жезказганской и Балхашской БЕ была определена в размере 342,873 млн. тенге на 31 декабря 2018 года и была распределена следующим образом:

в млн. тенге	Ценность от использования	Остаточная стоимость долгосрочных активов	Остаточное обесценение	Сторнирование/ начисление
Жезказганская БЕ	166,895	189,185	34,315	(22,290)
Балхашская БЕ	170,087	135,510	22,942	22,942
АО «ЖРЭК»	5,891	9,033	1,242	(3,142)
Итого	342,873	333,728	58,499	(2,490)

* Остаточное обесценение представляет сумму обесценения, начисленного в 2015 году за минусом сторнирования обесценения в 2016-2017 годах.

Группа признала дополнительное обесценение для Жезказганской БЕ ввиду увеличения себестоимости из-за зрелости месторождения в будущих периодах. Сторнирование ранее начисленного обесценения Балхашской БЕ обусловлено увеличением прогнозного срока добычи некоторых рудников и увеличением прогнозной выручки по переработки концентрата Kaz Minerals. Более подробная информация представлена в примечаниях 11-13.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(a) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

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

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.

(iii) 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.

(v) Потенциальные обязательства по охране окружающей среды

Ключевые суждения в отношении потенциальных обязательств по охране окружающей среды раскрыты в Примечании 29.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация о Группе

На 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 годов следующие дочерние организации были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы:

Наименование	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			2019 год	2018 год
ТОО «Корпорация Казахмыс» – прим. 1 (а)	Добыча и реализация меди	Казахстан	99.9%	99.9%
ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс 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	65.1%	65.1%
ТОО «Anisimov Project (Анисимов Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	100%	100%
ТОО «Анисимов Ключ»	Разработка месторождения	Казахстан	51%	51%
ТОО «Аварийно-спасательная служба «Серіктес»	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 (Казахмыс Девелопмент)»	Прочие услуги	Казахстан	100%	100%
ТОО «Казахстанская инновационная металлургия»	Прочие услуги	Казахстан	100%	100%
ТОО «Kazakhmys Extraction (Казахмыс Экстракшн)» – прим. 5 (б)	Прочие услуги	Казахстан	100%	100%
ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» – прим. 5 (б)	Финансовые услуги	Казахстан	–	–
ТОО «Gemstone-KZ» – прим. 5 (а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.9%	99.9%
ТОО «Итауыз Project» – прим. 5 (а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Тамды-Саинбулак Project» – прим. 5 (а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Дюсембай Project» – прим. 5 (а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Озерное Project» – прим. 5 (а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Алтынказган Project» – прим. 5 (а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Идыгей Project» – прим. 5 (а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Каскырмыс Project» – прим. 5 (а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Бенкала Curgum Project» – прим. 5 (а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Казахмыс Барлау» – прим. 5 (а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	100%	100%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация о Группе (продолжение)

(а) Изменения в 2018 году

31 октября 2018 года, Группа зарегистрировала юридическое лицо ТОО «Казахмыс Барлау», по адресу Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, проспект Туран 37/10. Основной деятельностью является геологоразведочные работы и другие виды деятельности.

В течении 2018 года, Группа зарегистрировала юридические лица ТОО «Бенкала Cuprum Project», ТОО «Каскырмыс Project», ТОО «Идыгей Project», ТОО «Алтынказган Project», ТОО «Озерное Project», ТОО «Дюсембай Project», ТОО «Тамды-Саинбулак Project», ТОО «Итауыз Project», по адресу Республика Казахстан, г. Караганда, район имени Казыбек би, ул. Ленина 12. Основной деятельностью является геологическое изучение недр, разведка твердых и общераспространенных полезных ископаемых, разработка проектов всех видов геологоразведочных работ и другие виды деятельности.

9 января 2018 года, Группа зарегистрировала юридическое лицо ТОО «Gemstone-KZ», по адресу Республика Казахстан, г. Астана, район Алматы, мкр. Молодежный, дом 40, квартира 12. Основной деятельностью является геологоразведка, разработка, добыча, переработка и реализация твердых полезных ископаемых и другие виды деятельности.

(б) Неконтролирующие доли участия

Существенные неконтролирующие доли участия имеются в дочерней организации ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)» и Kazakhmys Smelting Finance Limited.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним организациям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

Обобщенный отчет о прибыли или убытке:

в млн. тенге	ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»		Kazakhmys Smelting Finance Limited	
	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
Выручка по договорам с покупателями	76,450	65,652	–	–
Себестоимость продаж	(63,338)	(50,423)	–	–
Административные расходы	(11,565)	(8,973)	–	(172)
Прочие доходы/(расходы)	1,157	845	–	2,597
Прибыль до налогообложения	2,704	7,101	–	2,425
Налог на прибыль	(250)	(1,028)	–	–
Прибыль за год	2,454	6,073	–	2,425
Итого совокупный доход	2,454	6,073	–	2,425

Приходится на неконтролирующие доли участия (26.81%)	658	1,628	–	650
--	-----	-------	---	-----

Обобщенный отчет о финансовом положении:

в млн. тенге	ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»		Kazakhmys Smelting Finance Limited	
	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Запасы, денежные средства и остатки в банках и прочие оборотные активы	15,397	12,875	253	253
Основные средства и прочие внеоборотные активы	70,275	60,631	21,804	21,804
Торговая и прочая кредиторская задолженность, и прочие краткосрочные обязательства	(28,616)	(18,904)	(322)	(322)
Долгосрочные обязательства	(1,001)	(1,001)	–	–
Итого собственный капитал	56,055	53,601	21,735	21,735
Приходится на неконтролирующие доли участия (26.81%)	15,028	14,370	5,827	5,827
Дивиденды, выплаченные в пользу неконтролирующих долей участия	–	–	–	–

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация о Группе (продолжение)

(б) Неконтролирующие доли участия (продолжение)

Обобщенные сведения о денежных потоках:

в млн. тенге	ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»		Kazakhmys Smelting Finance Limited	
	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
Операционная деятельность	18,026	12,163	–	(101)
Инвестиционная деятельность	(18,051)	(11,443)	–	95
Финансовая деятельность	–	–	–	–
Чистое увеличение в составе денежных средств и их эквивалентов	(25)	720	–	(6)

6. Выручка

в млн. тенге	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
Катодная медь	383,750	356,256
Золото в слитках	48,108	57,287
Серебро в гранулах	30,168	30,268
Услуги по переработке	25,575	18,677
Медная катанка	11,103	9,667
Попутная продукция	7,843	6,012
Медный концентрат	–	12
Цинк в концентрате	189	275
Прочая выручка по договорам с покупателями	12,268	8,258
Итого выручка по договорам с покупателями	519,004	486,712

(б) Сегментная информация

Деятельность Группы осуществляется на территории Республики Казахстан и заключается преимущественно в добыче медной руды и дальнейшей её переработки в катодную медь и попутные металлы.

Несмотря на то, что Группа осуществляет деятельность на различных рудниках, обогатительных фабриках и медеплавильных заводах, Руководитель Группы, принимающий операционные решения, анализирует операции и распределяет ресурсы в разрезе географических регионов, вследствие интегрированности значительных операций в процессе производства готовой продукции. Процесс производства различных типов готовой продукции является однородным, и все операции Группы находятся в единой экономической среде.

Группа оценила экономические характеристики отдельных географических регионов, включая Жезказганский, Карагандинский и Балхашский, и определила, что регионы имеют схожую маржу, схожие характеристики готовой продукции, покупателей и методы продажи таких товаров. Таким образом, Группа считает, что у нее есть только один отчетный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере прибыли или убытка и определяется с учетом размера прибыли или убытка, отраженного в данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Выручка

(б) Сегментная информация (продолжение)

Ниже представлены данные по выручке по географическим регионам за периоды, закончившиеся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года:

в млн. тенге	Катодная медь	Золото	Серебро	Медная катанка	Серная кислота	Услуги толлинга	Прочие товары и услуги	Итого
Период, закончившийся 30 сентября 2019 года								
ОАЭ (Дубай)	382,650	-	30,161	-	-	-	383	413,194
Другие страны	-	-	-	-	-	-	-	-
Казахстан	1,100	48,108	7	11,103	3,576	25,575	16,341	105,810
Итого	383,750	48,108	30,168	11,103	3,576	25,575	16,724	519,004

в млн. тенге	Катодная медь	Золото	Серебро	Медная катанка	Серная кислота	Услуги толлинга	Прочие товары и услуги	Итого
Период, закончившийся 30 сентября 2018 года								
ОАЭ (Дубай)	355,087	-	30,268	-	-	-	628	385,983
Другие страны	-	-	-	-	-	-	16	16
Казахстан	1,169	57,287	-	9,667	3,051	18,677	10,862	100,713
Итого	356,256	57,287	30,268	9,667	3,051	18,677	11,506	486,712

(в) Географический анализ активов

На 30 сентября 2019 год и 31 декабря 2018 года, все существенные внеоборотные активы Группы находились на территории Республики Казахстан.

(г) Основные клиенты

Группа реализует катодную медь и прочие металлы, преимущественно одной организации, компании зарегистрированной в Объединённых Арабских Эмиратах – Advaita Trade DMCC. Всё золото, произведённое компанией, реализуется одному покупателю – РГУ Национальный Банк Республики Казахстан. Ниже представлена выручка от основных клиентов, на каждого из которых приходится свыше 10% общей выручки, за период закончившийся 30 сентября:

в млн. тенге	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
Advaita Trade DMCC	409,320	385,693
Национальный Банк Республики Казахстан	48,108	57,287

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	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
Сырье и материалы	79,580	91,501
Производственные накладные расходы	80,305	74,163
Заработная плата и социальный налог	53,772	50,716
Коммунальные услуги	23,410	17,306
Износ, истощение и амортизация	32,067	15,718
Налог на добычу полезных ископаемых	5,918	31,645
Страхование	10,479	19,244
Прочие налоги	6,720	1,856
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	3,452	(14,840)
Итого себестоимость реализованной продукции	295,703	287,309

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(б) Административные расходы

в млн. тенге	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
Заработная плата и социальный налог	33,861	21,564
Расходы по возмещению ущерба	9,454	8,812
Юридические и профессиональные услуги	14,431	3,461
Безвозмездная передача имущества	-	11,958
Поддержание социальной сферы	20,305	38,879
Страхование	1,749	8,333
Транспортировка	5,091	4,867
Сборы и платежи	3,643	3,163
Износ и амортизация	3,365	3,153
Медицинская и социальная помощь	2,005	2,042
Коммунальные услуги	1,320	1,252
Расходные материалы	886	632
Командировочные расходы	852	683
Социальные расходы	756	603
Банковские комиссии	341	127
Услуги связи	233	192
Прочее	8,740	6,016
Итого административные расходы	107,032	115,737

Юридические и профессиональные услуги включают услуги ключевого управленческого персонала, предоставляемые связанной стороной ТОО «Казахмыс Холдинг» в сумме 8,657 млн. тенге.

(в) Прочие операционные доходы

в млн. тенге	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
Списание задолженности	15	148
Доход от продажи расходных материалов	1,316	3,032
Доход от продажи долгосрочных активов	5,556	536
Доход по выставленным штрафам	489	5,331
Доходы от аренды	4,367	5,155
Доходы предприятий сферы бытового обслуживания	-	307
Прочее	2,355	2,694
Итого прочие операционные доходы	14,098	17,203

(г) Прочие операционные расходы

в млн. тенге	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
Расход от продажи расходных материалов	1,492	1,838
Износ и амортизация	2,086	1,144
Железнодорожные услуги	564	193
Убытки от выбытия основных средств	809	172
Коммунальные услуги	4	154
Расходы предприятий сферы бытового обслуживания	-	-
Убытки от выбытия горнодобывающих активов	-	-
Прочее	3,466	1,564
Итого прочие операционные расходы	8,421	5,065

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. (Начисление)/восстановление убытка от обесценения

В следующих таблицах представлен анализ основных компонентов обесценения нефинансовых и финансовых активов:

(а) (Начисление)/восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов

в млн. тенге	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
(Начисление)/сторнирование резерва на обесценение горнодобывающих активов (прим. 13)	197	(1)
(Начисление)/сторнирование обесценения основных средств (прим. 12)	5,010	405
Начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам (прим. 16)	(1,243)	2,122
Сторнирование/(начисление) резерва на обесценение авансов выданных и прочих текущих активов (прим. 17)	1,783	(6,152)
Сторнирование резерва на обесценение нематериальных активов (прим. 11)	-	-
Сторнирование/(начисление) резервов по долгосрочным авансам выданным (прим. 14)	(77)	48
Начисление резерва по активам, удерживаемым для продажи	-	66
Итого	5,670	(3,512)

(б) (Начисление)/восстановление убытка от обесценения финансовых активов

в млн. тенге	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
(Начисление) резерва по займу, выданному Участнику (прим. 15)	-	-
(Начисление)/сторнирование обесценения по прочим финансовым активам	-	-
(Начисление) резерва на обесценение денежных средств	-	-
Восстановление резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности (прим. 18)	(13)	(33)
Итого	(13)	(33)

9. Доходы от финансирования и расходы по финансированию

в млн. тенге	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
Финансовый доход		
Амортизация дисконта по финансовым активам	8,871	10,516
Амортизация финансовой гарантии	497	5,663
Доход по дивидендам	300	-
Процентный доход	368	614
Чистая положительная курсовая разница	-	-
Амортизация дисконта по займам выданным материнской организации	36	235
Прочее	2	563
Итого финансовые доходы	10,074	17,591
Финансовые расходы		
Чистая отрицательная курсовая разница	1,520	10,018
Проценты по вознаграждению работникам (прим. 22)	-	-
Проценты по займам	5,094	5,390
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	2,831	197
Убыток от модификации займа выданного	-	-
Дисконт по прочим финансовым активам (прим. 15)	-	-
Признание производного финансового инструмента (прим. 24)	-	1,846
Прочее	1,913	439
Итого финансовые расходы	11,358	17,890

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 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 года, представлены следующим образом:

в млн. тенге	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
Текущий налог на прибыль		
Корпоративный подоходный налог – текущий период	9,296	7,738
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	(274)	(61)
	9,022	7,677
Отложенный налог на прибыль		
Отложенный подоходный налог – текущий период	245	762
	245	762
Итого расход по налогу на прибыль	9,267	8,439
Налог на прибыль, отраженный в прибыли или убытке	9,267	8,240
Налог на прибыль, отраженный изменениях в капитале	–	199
Налог на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	–	–
	9,267	8,439

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 периоды, закончившиеся 30 сентября:

в млн. тенге	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	118,999	86,058
По нормативной ставке подоходного налога в размере 20%	23,800	17,212
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	(274)	(61)
Непризнанные налоговые активы по убыткам, перенесенным на будущие периоды	–	6,350
Непризнанные налоговые активы по вычитаемым временным разницам	–	945
	–	–
Расходы, не относимые на вычеты	–	–
Трансфертное ценообразование	–	–
Необлагаемый (доход)/невычитаемый расход	–	–
Благотворительность и спонсорская помощь	–	–
Прочие	(14,259)	(16,007)
Итого	9,267	8,439

Корпоративный подоходный налог

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

Обесценение активов

Группа оценила возмещаемую сумму своих долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2018 года и признала убыток от обесценения в размере 2,490 млн. тенге в консолидированном отчете о совокупном доходе. В связи с этим непризнанные налоговые убытки были увеличены на 498 млн. тенге.

Невычитаемые расходы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

(б) Признанные активы и обязательства по отложенному налогу

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

в млн. тенге	30 сентября 2019 года	Отражено в доходах и убытках	Отражено в прочем совокуп- ном доходе	Эффект МСФО 9	31 декабря 2018 года
Нематериальные активы, Основные средства, Горнодобывающие активы	(16,593)	(245)	–	–	(16,348)
Резервы и вознаграждения работникам	29,563	–	–	–	29,563
Прочие налоги	3,777	–	–	–	3,777
Дисконт по займу, выданному Участнику	9,729	–	–	–	9,729
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,688	–	–	–	1,688
Кредиторская и прочая задолженность	920	–	–	–	920
Налоговые убытки	130	–	–	–	130
Отложенные налоговые активы, нетто	29,214	(245)	–	–	29,459

в млн. тенге	30 сентября 2018 года	Отражено в доходах и убытках	Отражено в прочем совокуп- ном доходе	Отражено в отчете о движении капитала	31 декабря 2017 года
Нематериальные активы, Основные средства, Горнодобывающие активы	(13,974)	(996)	–	–	(12,978)
Резервы и вознаграждения работникам	26,579	210	–	–	26,369
Прочие налоги	9,045	(252)	–	–	9,297
Товарно-материальные запасы	12,516	–	–	–	12,516
Торговая и прочая дебиторская задолженность	143	(19)	–	209	(47)
Кредиторская и прочая задолженность	724	(45)	–	–	769
Налоговые убытки	158	13	–	–	145
Отложенные налоговые активы, нетто	35,191	(1,089)	–	209	36,071

Представлены в отчете о финансовом положении как:

в млн. тенге	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые активы	30,233	30,509
Отложенные налоговые обязательства	(1,019)	(1,050)
Отложенный налоговый актив, нетто	29,214	29,459

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

в млн. тенге	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
По состоянию на 1 января	29,459	36,071
Эффект МСФО 9	–	209
Отражено в доходах и убытках	(245)	(1,089)
Отражено непосредственно в капитале	–	–
Отражено в прочем совокупном убытке	–	–
Итого	29,214	35,191

(в) Непризнанные активы по отложенному налогу

Непризнанные активы по отложенному налогу представлены следующим образом:

в млн. тенге	30 сентября 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Временные разницы	Отложенный налоговый актив	Временные разницы	Отложенный налоговый актив
Непризнанные налоговые активы по убыткам	72,203	14,441	72,203	14,441
Непризнанные налоговые активы по обесценению долгосрочных активов	73,090	14,618	73,090	14,618
Итого	145,293	29,059	145,293	29,059

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

(в) Непризнанные активы по отложенному налогу (продолжение)

Переходящие налоговые убытки

По состоянию на 30 сентября 2019 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 основными средствами, горнодобывающими активами и нематериальными активами, используемыми в контрактной деятельности по добыче и первичной переработке полезных ископаемых, по которой Группа не ожидает будущей налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть использованы, Группа не признала отложенный налоговый актив на резерв по обесценению.

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	(76)	679	375	978
Выбытие	(14)	(143)	(175)	(332)
На 31 декабря 2018 года	9,630	4,139	3,401	17,170
Поступление	(5)	2,284	(1,480)	799
Выбытие	-	(68)	(26)	(94)
На 30 сентября 2019 года	9,625	6,355	1,895	17,875
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2018 года	2,560	3,049	1,916	7,525
Расходы по амортизации	(14)	224	207	417
Сторно резерва на обесценение (прим. 8)	(9)	(2)	(3)	(14)
Выбытие	-	(144)	(157)	(301)
На 31 декабря 2018 года	2,537	3,127	1,963	7,627
Расходы по амортизации	58	358	165	581
Сторно резерва на обесценение (прим. 8)	-	-	-	-
Выбытие	-	1,142	(1,233)	(91)
На 30 сентября 2019 года	2,595	4,627	895	8,117
Остаточная стоимость				
На 30 сентября 2019 года	7,030	1,728	1,000	9,758
На 31 декабря 2018 года	7,093	1,012	1,438	9,543

Сторно резерва на обесценение состоит из сторно ранее созданного резерва, согласно оценке возмещаемой стоимости, как описано в Примечании 4 (а), в сумме 14 млн. тенге в 2018 году.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Основные средства

в млн. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2018 года	120,296	224,450	69,264	26,991	441,001
Поступление	51	37,383	3,175	47,275	87,884
Изменение резерва на рекультивацию	6,632	—	—	—	6,632
Реклассификация	16,303	18,038	4,022	(38,363)	—
Перевод из горнодобывающих активов	478	—	—	—	478
Перевод в инвестиционную недвижимость (прим. 12.2)	(5,820)	—	—	—	(5,820)
Выбытие и списание	(8,775)	(25,812)	(1,357)	(435)	(36,379)
Курсовая разница	4	—	(19)	—	(15)
На 31 декабря 2018 года	129,169	254,059	75,085	35,468	493,781
Поступление	85	21,508	1,934	45,709	69,236
Изменение резерва на рекультивацию	204	—	—	—	204
Реклассификация	6,329	23,575	2,115	(31,292)	727
Перевод из горнодобывающих активов	—	(211)	13	286	88
Выбытие и списание	(4,177)	(14,199)	(1,066)	(413)	(19,855)
Курсовая разница	9	—	37	—	46
На 30 сентября 2019 года	131,619	284,732	78,118	49,758	544,227
Износ и обесценение					
На 1 января 2018 года	84,976	135,713	39,869	10,175	270,733
Расходы по амортизации	4,470	24,710	5,846	—	35,026
Начисление резерва на обесценение (прим. 8)	1,254	4,371	371	894	6,890
Перевод в инвестиционную недвижимость, износ (прим. 12.2)	(1,286)	—	—	—	(1,286)
Выбытие и списание	(2,204)	(24,904)	(1,357)	(350)	(28,815)
На 31 декабря 2018 года	87,210	139,890	44,729	10,719	282,548
Расходы по амортизации	4,248	25,351	4,735	—	34,334
Начисление резерва на обесценение (прим. 8)	(227)	(769)	(219)	(3,795)	(5,010)
Выбытие и списание	(1,441)	(13,612)	(674)	(1,593)	(17,320)
На 30 сентября 2019 года	89,790	150,860	48,571	5,331	294,552
Остаточная стоимость					
На 30 сентября 2019 года	41,829	133,872	29,547	44,427	249,675
На 31 декабря 2018 года	41,959	114,169	30,356	24,749	211,233

Списание основных средств за счёт ранее созданных резервов, не отражается в отчёте о совокупном доходе.

Начисление резерва на обесценение включает в начисление резерва, согласно оценке возмещаемой стоимости, как описано в Примечании 4 (а), а также дополнительное начисление резерва на обесценение индивидуальных основных средств в сумме 6,063 млн. тенге в 2018 году.

12.1 Полностью самортизированные активы

По состоянию на 30 сентября 2019 года стоимость полностью самортизированных основных средств, находящихся в использовании, составила 65,990 млн. тенге (2018 год: 64,712 млн. тенге).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Основные средства (продолжение)

12.2 Инвестиционная недвижимость

В течении 2018 года, Группа приобрела земельный участок на общую сумму 5,820 млн. тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 года, руководство Группы не определило будет ли земельный участок использован в качестве недвижимости, занимаемой владельцем, для продажи в краткосрочной перспективе в ходе обычной деятельности или для сдачи в аренду или удержания с целью прироста капитала. Согласно МСФО (IAS) 40, такого рода имущество классифицируется как инвестиционное имущество. Сумма инвестиционной недвижимости включает в себя резерв по обесценению на сумму 1,286 млн. тенге.

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	730	2,122	4,893	16,240	23,985
Изменения в оценке	7,486	—	1,473	—	8,959
Реклассификация	16,620	—	171	(16,791)	—
Перевод в основные средства	(478)	—	—	—	(478)
Выбытие и списание	(15)	—	(1,719)	—	(1,734)
На 31 декабря 2018 года	152,456	5,372	12,924	4,758	175,510
Поступление	200	2,009	6,726	13,224	22,159
Изменения в оценке	(587)	—	(68)	—	(655)
Реклассификация	17,175	555	(636)	(17,241)	(147)
Перевод в основные средства	198	—	—	(286)	(88)
Выбытие и списание	(79)	(724)	(147)	(7)	(957)
На 30 сентября 2019 года	169,363	7,212	18,799	448	195,822
Истощение и обесценение					
На 1 января 2018 года	45,178	2,129	5,036	858	53,201
Расходы по истощению (Сторно)/начисление резерва на обесценение (прим.8)	4,642	—	190	—	4,832
	(179)	(706)	(16)	1,426	525
На 31 декабря 2018 года	49,641	1,423	5,210	2,284	58,558
Расходы по истощению (Сторно)/начисление резерва на обесценение (прим.8)	5,385	—	423	—	5,808
	—	—	—	(197)	(197)
Выбытие (износ)	1,730	—	—	(1,707)	23
На 30 сентября 2019 года	56,756	1,423	5,633	380	64,192
Остаточная стоимость					
На 30 сентября 2019 года	112,607	5,789	13,166	68	131,630
На 31 декабря 2018 года	102,815	3,949	7,714	2,474	116,952

Сторно резерва на обесценение включает в себя сторно ранее созданного резерва, согласно оценке возмещаемой стоимости, как описано в Примечании 4 (а).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Прочие внеоборотные активы

в млн. тенге	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, выданные для покупки основных средств	27,696	13,772
Прочее	2,663	348
Итого прочие внеоборотные активы	30,359	14,120
Резерв на обесценение авансов выданных для покупки основных средств	(3,202)	(3,125)
	27,157	10,995

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

в млн. тенге	9 месяцев 2019 года	2018 год
Резерв на начало года	3,125	2,896
Реклассификация (прим. 17)	–	437
(Сторно)/Начисление резерва за год (прим. 8)	77	(208)
Резерв на конец года	3,202	3,125

15. Прочие финансовые активы

в млн. тенге	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Задолженность от Участника	77,329	68,593
Займы выданные материнской организации	23,706	21,804
Прочие долгосрочные финансовые активы	15,825	10,499
Долгосрочные депозиты	2,414	2,242
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	119,274	103,138
Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:		
Не котируемые инвестиции в долевые инструменты	1,308	735
Итого долевых инструментов, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:	1,308	735
Итого прочие оборотные	54,115	30,207
Итого прочие внеоборотные	66,467	73,666
Итого прочие финансовые активы	120,582	103,873

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Прочие финансовые активы (продолжение)

(а) Задолженность от Участника (продолжение)

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, а также был начислен резерв под ожидаемые кредитные убытки на сумму 4,217 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.В. на общую сумму 70 млн. долларов США (эквивалентно 23,330 млн. тенге). На 31 декабря 2018 года, из общей доступной суммы 70 млн. долларов США было выдано 61,296 млн. долларов США (эквивалентно 20,468 млн. тенге) под 0.5% годовых (на 31 декабря 2017 года: 60,955 млн. долларов США, эквивалентно 20,371 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 2018 году, в связи с данной модификацией договора займа, Группа признала дисконт в размере 1,839 млн тенге в составе отчета о прибылях и убытках и резерв под ожидаемые кредитные убытки на сумму 317 млн. тенге.

(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) Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:

На 30 сентября и 31 декабря, долевые инструменты оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД представлены следующим образом:

в млн. тенге	Доля владения	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Долевые инвестиции			
АО «КазЭнергоКабель»	10.21%	153	153
ТОО «Kazakhmys Building Project» (прим. 5)	9.80%	205	157
АО «Страховая Компания Казахмыс»	10.00%	425	425
АО "KM Life"	10.00%	525	–
		1,308	735
Итого		1,308	735

(д) Прочие долгосрочные 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 отчёте о совокупном доходе (Примечание 9).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Прочие финансовые активы (продолжение)

(е) Сверка оценок справедливой стоимости активов, классифицированных в качестве имеющих в наличии для продажи

в млн. тенге	Инвестиции, не котирующиеся на бирже
На 1 января 2018 года	735
Покупки	—
Продажи	—
Переоценка, признанная в ПСД	—
На 1 января 2019 года	735
Покупки	573
Продажи	—
Переоценка, признанная в ПСД	—
На 30 сентября 2019 года	1,308

16. Товарно-материальные запасы

в млн. тенге	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	25,633	22,634
Незавершенное производство	53,322	61,231
Готовая продукция	22,872	19,365
	101,827	103,230

В течении 2018 года, Группа признала сторно резерва на обесценение незавершенного производства в сумме 4,163 млн. тенге в составе себестоимости.

17. Авансы выданные и прочие оборотные активы

в млн. тенге	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС к возмещению	22,352	25,450
Авансы, выданные за товары и услуги	20,964	11,920
Предоплата связанным сторонам	27,070	28,869
Прочие	13,852	12,627
Авансы выданные и прочие текущие активы	84,238	78,866
Резерв на обесценение	(5,266)	(7,051)
	78,972	71,815

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

в млн. тенге	9 месяцев 2019 года	2018 год
Резерв на начало года	7,051	10,115
Начисление резерва за год	(1,783)	(952)
Реклассификация (прим. 14)	—	(437)
Списание авансов	(2)	(1,675)
Резерв на конец года	5,266	7,051

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

в млн. тенге	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность оцениваемая по амортизированной стоимости:	20,716	10,703
Дебиторская задолженность третьих сторон	3,057	6,946
Дебиторская задолженность связанных сторон	17,411	3,503
Дебиторская проценты к получению по депозитам	248	254
Дебиторская задолженность оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль и убыток:	26,286	23,274
Дебиторская задолженность третьих сторон	26,286	23,274
Торговая и прочая дебиторская задолженность	47,002	33,977
Оценочный резерв под кредитные убытки	(4,136)	(4,135)
	42,866	29,842

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	194,794
Выбытие	(174,852)
Курсовая разница	445
На 30 сентября 2019 года	20,389

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	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на текущих банковских счетах (прим. 28 (е))	5,516	35,895
Наличность в кассе	16	8
	5,532	35,903
Ожидаемые кредитные убытки денежных средств	(52)	(52)
	5,480	35,851

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Денежные средства на текущих банковских счетах были заложены в качестве обеспечения обязательств по займам Группы перед АО «Народный сберегательный банк Казахстана» (Примечание 24).

21. Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

На 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 годов акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

в млн. тенге	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Выпущенных простых акций, штук	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 34,750,000 тысяч были выпущены и оплачены единственным акционером KCC B.V.

(i) Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли за 9 месяцев 2019 и 2018 годов, закончившийся 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года, 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	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
Чистый доход, приходящийся на держателей простых акций	109,043	75,215
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	34,750	28
Прибыль на акцию	3.14	2,686.25

(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 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

в млн. тенге	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы	823,959	729,117
Нематериальные активы	(9,758)	(9,543)
Обязательства	(487,779)	(676,279)
Чистые активы	326,422	43,295
Средневзвешенное количество простых акций, штук	34,750	28
Балансовая стоимость акции, тенге	9.39	1,546.25

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан резервы Группы, подлежащие распределению, ограничиваются суммой нераспределенного дохода, отраженного в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО или депмой чистого дохода за год, в случае наличия накопленных убытков прошлых лет. Распределение не может быть произведено, если это приведет к отрицательному капиталу или в случае неплатежеспособности Группы.

В течение 2018 года, дочерняя организация Группы АО «Жезказганская распределительная электросетевая компания» (ЖРЭК) выплатила дивиденды неконтролирующим акционерам по привилегированным акциям в размере 23 млн. тенге.

В течение 2018 года, Группа объявила и выплатила дивиденды Участникам в размере 19,136 млн. тенге.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Собственный капитал (продолжение)

(в) Резервный фонд

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

(г) Дополнительно-оплаченный капитал

В 2012 году, Группа реализовала вспомогательные тепловые электрические станции и металлургический дивизион другим предприятиям, контролируемым ее контролирующим акционером. Данная реорганизация была учтена как транзакция под общим контролем, а ее эффект в размере 9,692 млн. тенге был признан напрямую в капитале.

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	
	9 месяцев 2019 года	2018 год
Доля работодателя в стоимости текущих услуг работников	–	184
Доля работодателя в стоимости прошлых услуг работников	–	2,675
Проценты по обязательствам перед работниками, нетто	–	369
	–	3,228

в млн. тенге	Прочие долгосрочные выплаты	
	9 месяцев 2019 года	2018 год
Доля работодателя в стоимости текущих услуг работников	–	3
Чистые актуарные убытки, признанные за год	–	10,095
Проценты по обязательствам перед работниками, нетто	–	9,196
	–	19,294

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

в млн. тенге	9 месяцев 2019 года	2018 год
Административные расходы	–	12,957
Финансовые расходы (Прим. 9)	–	9,565
	–	22,522

Изменение обязательства плана с установленными выплатами представлено следующим образом:

в млн. тенге	9 месяцев 2019 год		2018 год	
	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
На 1 января	7,821	129,452	4,615	120,213
Доля работодателя в стоимости текущих услуг работников	–	–	184	3
Доля работодателя в стоимости услуг работников, предоставленных в предыдущие года	–	–	2,675	–
Проценты по обязательствам перед работниками (прим. 9)	–	–	390	9,213
Вознаграждения, выплаченные работникам	–	–	(890)	(10,107)
Актуарный убыток, признанный в отчете о прибыли или убытке	–	–	–	10,130
Актуарный доход, признанный в прочем совокупном доходе	–	–	847	–

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Вознаграждения работникам (продолжение)

Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря	7,821	129,452	7,821	129,452
---	-------	---------	-------	---------

Изменение активов плана представлено следующим образом:

в млн. тенге	9 месяцев 2019 года		2018 год	
	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
На 1 января	226	261	282	224
Процентный доход (прим. 9)	–	–	21	17
Взносы работодателя	–	–	856	10,092
Вознаграждения, выплаченные работникам	–	–	(890)	(10,107)
Доход/(убыток) на активы программы, признанный в отчёте о прибыли или убытке (кроме включенных в процентный доход)	–	–	(43)	35
Справедливая стоимость актива по плану на 31 декабря	226	261	226	261

Ожидаемое урегулирование обязательства по установленным выплатам представлено следующим образом:

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательства в отношении прочих долгосрочных выплат составила 8.75 года.

в млн. тенге	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательство по плану с установленными выплатами	137,273	137,273
Минус справедливая стоимость активов по плану	(487)	(487)
Чистые обязательства на 31 декабря	136,786	136,786
Краткосрочная часть	10,814	10,814
Долгосрочная часть	125,972	125,972
Чистые обязательства на 31 декабря	136,786	136,786

Основные актуарные допущения, использованные при определении обязательства по установленным выплатам, представлены следующим образом:

в млн. тенге	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Ставка дисконта на 31 декабря	7.6%	7.6%
Увеличение медицинских и сопутствующих расходов / инфляция	5.4%	5.4%
Вероятность увольнения	0.5-18.7%	0.5-18.7%
Рост будущей заработной платы	5.4%	5.4%

Кроме того, коэффициенты смертности были определены со ссылкой на статистическую таблицу смертности населения Казахстана, опубликованной Правительством по состоянию на 2014 год. Текучесть кадров была определена на основании фактических исторических данных, учитывающих возраст и пол.

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 в течение года	–	(4,199)	(4,199)
Амортизация дисконта	1,298	–	1,298
Изменения в оценке	15,591	–	15,591
Чистая корректировка на валютный курс	–	–	–
На 31 декабря 2018 года	36,398	11,514	47,912
Начисление в течение года	–	(1,956)	(1,956)
Амортизация дисконта	2,528	–	2,528
Изменения в оценке	(451)	–	(451)
Чистая корректировка на валютный курс	–	–	–
На 30 сентября 2019 года	38,475	9,558	48,033
Текущая часть	–	9,558	9,558
Долгосрочная часть	38,475	–	38,475
На 30 сентября 2019 года	38,475	9,558	48,033
Текущая часть	–	11,514	11,514
Долгосрочная часть	36,398	–	36,398
На 31 декабря 2018 года	36,398	11,514	47,912

(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 7.61%-8.71% годовых (2018 год: 7.61%-8.71%). 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

В 2018 году Группа признала оценочное обязательство в рамках вероятной задолженности перед государством, неурегулированной на момент выпуска данной финансовой отчетности на сумму 11,514 млн. тенге и сторнировала ранее начисленное оценочное обязательство в размере 15,713 млн. тенге в связи с завершением проверок государственными органами за предыдущие периоды.

24. Займы и прочие финансовые обязательства

Займы и прочие финансовые обязательства представлены следующим образом:

в млн. тенге	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Займы	61,560	167,747
Финансовые гарантии	28,411	27,031
Оплата лицензий	9,328	9,024
Финансовая аренда	761	1,992
	100,060	205,794
Текущая часть	26,780	84,110
Долгосрочная часть	73,280	121,684
	100,060	205,794

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(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 (2017 год: 5.8%-9.5%). Срок погашения обязательств прописан в рабочих программах соответствующих контрактов на недропользование и варьируется от 2018 до 2038 года.

(б) Займы

в млн. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	График погашения	2019 год	2018 год
АО «Народный Банк Казахстана»	доллар США	5.5%-6%	6.2%	2020 год	ежемесячно	2,338	120,301
АО Банк «Bank RBK»	доллар США	6%	6%	2021 год	ежемесячно	33,040	32,749
ДБ АО «Сбербанк России»	доллар США	4%-6%	4.1%-6.2%	2019 год	ежемесячно	19,013	13,063
ДО АО «Банк ВТБ»	доллар США	5%	5%	2020 г	ежемесячно	5,814	-
АО «Нурбанк»	тенге	6%	9.7%-12.6%	2023 год	ежемесячно	1,355	1,634
На 30 сентября						61,560	167,747
Долгосрочная часть						25,233	81,266
Краткосрочная часть						36,327	86,481
Итого						61,560	167,747

Движение займов по банкам приведено ниже:

в млн. тенге	АО «Народный Банк Казахстана»	АО Банк «Bank RBK»	ДБ АО «Сбербанк России»	ДБ АО «Банк ВТБ»	АО «Нурбанк»	Итого
На 1 января 2019 года	120,301	32,749	13,063	-	1,634	167,747
Получение займа	2,338	-	18,567	5,804	-	26,709
Погашение займа	(119,738)	-	(12,782)	-	(319)	(132,839)
Проценты начисленные	2,833	1,454	443	-	117	4,847
Проценты выплаченные	(2,740)	(1,456)	(443)	-	(77)	(4,716)
Курсовая разница	(656)	293	165	10	-	(188)
На 30 сентября 2019 года	2,338	33,040	19,013	5,814	1,355	61,560
Долгосрочная часть	2,338	32,949	-	-	930	36,217
Краткосрочная часть	-	91	19,013	5,814	425	25,343
Итого	2,338	33,040	19,013	5,814	1,355	61,560

АО «Народный банк»

20 января 2017 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 декабря 2018 года Группа использовала 49 млн. долларов.

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. Также компания Cuprum Holding Limited, связанная сторона, предоставила акции компании Kaz Minerals Plc в количестве 60,000,000 штук в качестве обеспечения займа. Со-заёмщиком по данному займу выступила организация, находящаяся под общим контролем конечного контролирующего участника – ТОО «Kazakhmys Energy (Казахмыс Энерджи)». Комиссия за организацию кредитной линии в размере 702 млн. тенге была включена в расчёт эффективной процентной ставки. В течение 9 месяцев 2019 года Группа погасила 119,738 млн. тенге.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(б) Займы (продолжение)

АО «Народный банк» (продолжение)

За 9 месяцев 2019 года Группа выплатила начисленное вознаграждение в размере 2,740 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 ноября 2018 года, для пополнения оборотных средств. В качестве обеспечения выступает гарант в лице ТОО «Kazakhmys Energy» (Казахмыс Энерджи).

В течение 9 месяцев 2019 года Группа полностью выплатила начисленное вознаграждение в размере 443 млн. тенге.

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 9 месяцев 2019 года составила 27 млн. тенге (2018: 26 млн. тенге). В течение 9 месяцев 2019 года Группа полностью выплатила начисленный процент в размере 77 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 (эквивалентно 31,542 млн тенге) 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 с залоговой стоимостью 16,056 млн тенге. На 30 сентября 2019 года Группа использовала всю кредитную линию. Сумма выплаченного вознаграждения за первое полугодие 2019 года составила 1,456 млн. тенге.

Дочерний банк АО «ВТБ Банк»

14 августа 2019 года Группа заключила генеральное соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 15 млн. долларов США (эквивалентно 5,812 млн тенге) с ДБ АО «ВТБ Банк» под 5.0% годовых, с периодом доступности 36 месяцев. Целью кредита является финансирование оборотного капитала. По состоянию на 30 сентября 2019 года Группа полностью освоила кредитную линию.

(в) Финансовая аренда

В 2016 году, Группа заключила ряд договоров финансовой аренды шахтного оборудования Катерпиллер. По состоянию на 31 декабря 2017 года по девяти таким договорам начался срок аренды, соответственно активы и обязательства были признаны в учёте.

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

в млн. тенге	30 сентября 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Минимальные платежи	Приведённая стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведённая стоимость платежей
В течении одного года	609	605	1,871	1,836
Свыше одного года, но не более пяти лет	156	156	156	156
Свыше пяти лет	—	—	—	—
Итого минимальные арендные платежи	765	761	2,027	1,992
За вычетом финансовых расходов	(4)	—	(35)	—
Приведённая стоимость минимальных арендных платежей	761	761	1,992	1,992

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(г) Финансовые гарантии

в млн. тенге	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Держатели долговых обязательств (CDO) ДСФК	26,404	24,528
АО «БРК Лизинг»	1,859	2,055
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	148	295
ДБ АО «Сбербанк России»	–	153
	28,411	27,031

Держатели долговых обязательств (CDO) ДСФК

Группа предоставила гарантии 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 (Примечание 27). Согласно условиям финансовой гарантии, 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 на 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%. Амортизация обязательства за 9 месяцев 2019 года составила 2,756 млн. тенге (2018 год: 3,255 млн. тенге).

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.

В 2017 году Группа рассчитала сумму обязательства по финансовой гарантии как разницу между номинальной суммой займов и дисконтированной стоимостью займов по ставкам, по которым АО «ГМК Казахалтын» получило бы займы в отсутствие финансовой гарантии со стороны Группы. В результате, на дату получения кредитных средств от банков АО «ГМК Казахалтын» Группа признала обязательства по финансовой гарантии через капитал в сумме 387 млн. тенге.

Договор финансовой гарантии был расторгнут в январе 2019 года.

АО «БРК Лизинг»

12 Августа 2016 года, Группа выступила гарантом перед АО «БРК Лизинг» по обязательствам сестринской организации ТОО «Maker (Мэйкер)» на общую сумму 12,083 млн. тенге. На 1 января 2018 года, в связи с внедрением новых стандартов, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму равную 2,448 млн. тенге. На 31 декабря 2018 года, справедливая стоимость по данной гарантии составила 2,055 млн. тенге. Изменение в ожидаемых кредитных убытках по гарантии составило 393 млн. тенге. В результате было признано сторно обесценения в отчете о прибылях и убытках текущего года.

АО «Народный сберегательный банк Казахстана»

8 Августа 2017 года, Группа выпустила гарантию на обеспечение займа АО «ГМК Казахалтын» от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» на общую сумму 30 млн. долларов США (эквивалентно 11,526 млн тенге). На 1 января 2018 года и на 31 декабря 2018 года, Группа оценила ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии на сумму 3,223 млн. тенге и 295 млн. тенге, соответственно. Изменение в ожидаемых кредитных убытках по гарантии составило 2,927 млн тенге. В результате было признано сторно обесценения в отчете о прибылях и убытках текущего года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

в млн. тенге	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность	43,856	50,088
Задолженность связанным сторонам	16,000	193,584
Заработная плата и соответствующие суммы к уплате	11,285	11,444
Прочая кредиторская задолженность	1,522	1,674
	72,663	256,790

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	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
НДПИ к уплате	-	5,695
Обязательства по договорам перед третьими сторонами	51,210	2,134
Обязательства по договорам перед связанными сторонами	223	1,656
Прочие налоги к уплате	6,157	5,444
	57,590	14,929

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 30 сентября 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.

Налогообложение

Положения различных законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами не являются редкостью, включая расхождения во мнениях касающихся трактовки МСФО по части выручки, расходов и прочих статей финансовой отчётности.

Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2.5. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов.

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предусматривает начисление оценочных обязательств в тот отчётный период, в котором существует вероятность убытка, и сумма его может быть определена с достаточной степенью точности. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пеней, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 сентября 2019 года.

В результате этого могут возникнуть дополнительные обязательства по налогу. Тем не менее, вследствие ряда факторов неопределенности, описанных выше при оценке любых потенциальных дополнительных обязательств по налогу, руководство не может оценить финансовый эффект в отношении суммы дополнительных обязательств по налогу, если таковые возникнут, а также любые связанные с ними штрафы и пени, которые Группа может быть обязана выплатить.

В 2018 году, Группа сдала дополнительные декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущие периоды, где был изменён подход по вычету затрат, понесённых во время простоя производственных площадок и учета амортизации горнодобывающих активов. Изменённый подход предусматривает амортизацию методом уменьшающегося остатка и приводит к увеличению вычетов в рамках контрактной деятельности (Примечание 10). Исчисление и уплата налоговых обязательств будут проверены налоговыми органами в будущем. Несогласие налоговых органов с изменённым подходом расчёта КПН, может оказать воздействие на сумму признанных начислений и штрафов.

До приобретения, описанного в примечании 1(а), КСС В.V. являлся владельцем 99% акций ТОО «Корпорация Казахмыс». В свою очередь доля в ТОО «Корпорация Казахмыс» была передана КСС В.V. согласно акту разделения (deed of demerger), составленному в соответствии с голландским законодательством, в сумме 1,114,895 тысяч долларов США (202,799 миллионов тенге) в результате реорганизации Kazakhmys PLC в октября 2014 года.

На момент реализации доли в ТОО «Корпорация Казахмыс» на сумму 173,610 миллионов тенге, Налоговый Кодекс Республики Казахстан (далее НК РК) требует оценить прирост стоимости, который рассчитывается как превышение стоимости реализации над первоначальной стоимостью. Согласно статье 228, пункту 7 НК РК в случае реорганизации первоначальной стоимостью является стоимость, указанная в передаточном акте или разделительном балансе. Существует вероятность того, что налоговые органы могут не принять акт разделения (deed of demerger) в качестве передаточного акта или разделительного баланса, как этого требует НК РК. В этом случае возникнут налоговые доначисления с учётом штрафов и пеней.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В 2017 году, в связи с покупкой займов АО «Банк «Bank RBK» и выпуском облигаций (CDO) дочерней организацией Группы ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», как описано в примечании 27, Группа несёт потенциальный риск дополнительных налоговых начислений, которые будут рассчитаны как разница между балансовой стоимостью займов и ценой покупки, в случае несогласия налоговых органов по определению данной сделки, как сделкой по секьюритизации, как описано в Налоговом кодексе РК и Законом РК о проектном финансировании и секьюритизации.

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предполагает начисление условных обязательств том отчётном периоде, в котором убыток вероятен и сумма его может быть обоснованно определена.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу независимости сторон.

Закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Данный закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки.

Законодательство внесло ясность в некоторые области интерпретации, включая применение цен Лондонской Биржи Металлов (ЛБМ) и Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов (ЛАУРДМ) в качестве базы рыночных цен, котировальных периодов, используемых для продажи и реализации торгуемых сырьевых товаров и приемлемости дисконтов в отношении цен ЛБМ/ЛАУРДМ при ведении операций с торгуемыми сырьевыми товарами.

Контроль за трансфертным ценообразованием в Казахстане имеет очень широкую область применения и относится ко многим операциям, которые прямо или косвенно связаны с международным бизнесом, независимо от того, являются ли участники сделки связанными или нет. Законодательство в области трансфертного ценообразования требует, чтобы все налоги, применимые к сделке должны быть рассчитаны на основе рыночной цены, определяемой в соответствии с принципом независимости сторон.

Существуют различные трактовки закона о трансфертном ценообразовании, и некоторые его положения имеют преимущественную силу. Кроме того, в законе отсутствует подробное руководство. В результате, нет четкой регламентации контроля за трансфертным ценообразованием на различные виды сделок.

Из-за неопределенностей, связанных с законодательством Республики Казахстан в области трансфертного ценообразования, есть риск того, что налоговые органы могут занять позицию, отличающуюся от позиции Группы, что может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 30 сентября 2019 года.

На момент подписания данной консолидированной финансовой отчетности существует неопределённость в части того, подлежит ли выпуск дополнительных акций контролю по трансфертному ценообразованию. В феврале 2019 года АО «Казахмыс Коппер» принял решение о размещении 34,722 миллиона простых акций на общую сумму 173,610 миллионов тенге посредством реализации акционерами, т.е. КСС В.В., права преимущественной покупки. Сумма дополнительной эмиссии была зачтена в счёт кредиторской задолженности АО «Казахмыс Коппер» перед КСС В.В. за покупку 99% акций ТОО «Корпорация Казахмыс». Сумма чистых активов Группы на отчётную дату превышала сумму эмиссии дополнительных акций. Ввиду того, что данная сделка осуществлялась с иностранным предприятием, которое также является связанной стороной, Руководство Группы считает, что потенциально данная операция может подлежать контролю по трансфертному ценообразованию. Однако законодательство по трансфертному ценообразованию недостаточно детализировано в руководстве, относительно того, как определять справедливую/рыночную стоимость акций. Также отсутствует практика дополнительных начислений в аналогичных случаях.

Возможно, с развитием законодательства по трансфертному ценообразованию и практики его применения вышеуказанные операции Товарищества могут быть оспорены налоговыми органами. Влияние применений данных правил не может быть оценено, но может быть существенным

Кроме вышеизложенных операций, по состоянию на 30 сентября 2019 года Руководство Группы считает, что его толкование законодательства о трансфертном ценообразовании корректно, и вполне вероятно, что позиции Группы в отношении трансфертного ценообразования, будут подтверждены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Период доначисления налогов

Налоговые проверки в Казахстане могут охватывать пять календарных лет деятельности после окончания соответствующего налогового периода в отношении всех налогов, за исключением налога на сверхприбыль. В отношении налога на сверхприбыль, налоговые проверки могут охватывать пять лет после истечения срока действия соответствующего контракта на недропользование.

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



Б.А. Крыпшышев
Председатель Правления

В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер