

Консолидированный отчет о совокупном доходе

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

в млн. тенге	Примечание	2018 год	2017 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	6	690,691	595,066
Себестоимость реализованной продукции	7 (а)	(411,732)	(344,276)
Валовый доход		278,959	250,790
Расходы по реализации		(6,858)	(8,449)
Административные расходы	7 (б)	(158,763)	(137,868)
Прочие операционные доходы	7 (в)	17,956	21,231
Прочие операционные расходы	7 (г)	(7,807)	(8,101)
Восстановление убытков/(убыток) от обесценения	8	5,108	9,923
Прибыль до финансовых статей и налогообложения		128,595	127,526
Доходы от финансирования	9	15,563	3,613
Расходы по финансированию	9	(31,357)	(37,144)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		112,801	93,995
Расходы по подоходному налогу	10	(29,886)	(21,641)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		82,915	72,354
Прекращающаяся деятельность			
Убыток после налогообложения за год от прекращенной деятельности	27	8,692	(8,589)
Прибыль за год		91,607	63,765
Приходящийся на:			
Акционеров материнской организации		89,076	61,297
Неконтролирующие доли участия		2,531	2,468
		91,607	63,765
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Актуарные доходы по вознаграждению работникам	22	-	1,851
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	1,851
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		91,607	65,616
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		91,607	65,616
Приходящийся на:			
Акционеров материнской организации		89,076	63,148
Неконтролирующие доли участия		2,531	2,468
		91,607	65,616
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию, тенге	21	3,181.29	2,255.29

В.Б. Аюпов
Председатель Правления



В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер

Консолидированный отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2018 года

в млн. тенге	Примечание	2018 год	2017 год
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	11	9,689	8,999
Основные средства	12	208,477	170,268
Горнодобывающие активы	13	111,162	91,577
Инвестиционное имущество		4,533	–
Прочие внеоборотные активы	14	7,855	11,658
Внеоборотные финансовые активы	15	78,391	80,148
Отложенные налоговые активы	10	35,349	36,753
		455,456	399,403
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	16	104,614	93,871
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	80,752	53,552
Предоплата по налогу на прибыль		90	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	29,748	21,778
Краткосрочные инвестиции	19	2	1
Оборотные финансовые активы	15	36,455	49,638
Денежные средства и их эквиваленты	20	35,903	40,188
		287,564	259,028
Активы, удерживаемые для продажи	27	1,210	41,598
		288,774	300,626
Итого активы		744,230	700,029

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

в млн. тенге	Приме- чание	2018 год	2017 год
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	21	140	140
Уставный капитал	21	–	34,820
Резервный фонд	21	5,223	5,223
Дополнительно-оплаченный капитал	21	9,692	9,692
Резерв по пересчёту иностранной валюты		516	516
Нераспределенная прибыль		39,077	107,927
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской организации		54,648	158,318
Неконтролирующие доли участия		18,209	15,374
Итого собственный капитал		72,857	173,692
Долгосрочные обязательства			
Вознаграждения работникам	22	114,243	114,243
Оценочные обязательства	23	20,817	19,508
Займы и прочие финансовые обязательства	24	122,988	127,070
Отложенные налоговые обязательства	10	1,023	682
		259,071	261,503
Краткосрочные обязательства			
Вознаграждения работникам – текущая часть	22	10,079	10,079
Оценочные обязательства – текущая часть	23	27,227	15,714
Займы и прочие финансовые обязательства – текущая часть	24	84,110	69,082
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		20,603	18,744
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	256,794	66,779
Прочие нефинансовые обязательства	26	13,251	34,030
Дивиденды к выплате		238	220
		412,302	214,648
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	27	–	50,186
		412,302	264,834
Итого обязательства		671,373	526,337
Итого собственный капитал и обязательства		744,230	700,029

В.Б. Аюпов
Председатель Правления



В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер

Консолидированный отчет о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

в млн. тенге	Примечание	2018 год	2017 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		698,926	618,525
Денежные средства, выплаченные работникам и социальные выплаты		(111,155)	(98,130)
Денежные средства, выплаченные поставщикам и за прочие налоги		(450,079)	(374,132)
Поступления денежных средств до уплаты процентов и подоходного налога		137,692	146,263
Подоходный налог уплаченный		(26,031)	(24,295)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		111,661	121,968
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Проценты по депозитам полученные		589	1,209
Приобретение основных средств		(83,487)	(60,080)
Инвестиции в горнодобывающие активы		(24,834)	(16,933)
Приобретение нематериальных активов		(1,147)	(587)
Поступление от продажи основных средств		8,650	3,280
Поступление от продажи горнодобывающих активов		627	-
Поступление от продажи нематериальных активов		31	93
Поступления от долгосрочных депозитов		(13)	64
Поступления от продажи дочерней организации, за вычетом денежных средств в дочерней организации	15, 27	31,972	(61,386)
Приобретение займов выданных	27	-	(324,635)
Поступления по займам выданным	27	-	129
Размещения краткосрочных банковских депозитов		(1)	(17,729)
Поступления от краткосрочных банковских депозитов		-	29,028
Приобретение долевых инвестиций, не котирующихся на бирже		(3,429)	(127)
Приобретение финансовых активов	15	-	(1,057)
Поступления от продажи финансовых активов	15	787	-
Платежи по лицензиям по контрактной деятельности		-	-
Займы выданные		(104)	(7,802)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(70,359)	(456,533)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные неконтролирующим акционерам	21	(23)	(23)
Дивиденды выплаченные Участникам	21	(19,136)	(17,841)
Получение займов		61,097	198,157
Погашение займов		(76,982)	(131,293)
Проценты выплаченные		(7,141)	(1,006)
Выплаты в погашение обязательств по договорам финансовой аренды		(2,020)	(1,030)
Платежи по лицензиям по контрактной деятельности		(1,382)	(1,566)
Поступления от выпуска облигаций	27	-	324,635
Поступления в уставный капитал от неконтролирующей доли		-	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		(45,587)	370,033
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(4,285)	35,468
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	20	40,188	4,847
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	20	35,903	40,315

В.Б. Ахметов
Председатель Правления



В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер

Учетная политика и разъясняющие примечания на страницах 6-48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Приходится на участников материнской компании									
в млн. тенге	Акционерный капитал	Уставный капитал	Резервный фонд	Дополнительно-оплаченный капитал	Резерв по пере-счёту иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого	Не-контролирующие доли участия	Итого
На 1 января 2017 года	140	34,820	5,223	9,692	516	114,843	165,234	13,089	178,323
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	-	61,297	61,297	2,468	63,765
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	1,851	1,851	-	1,851
Итого совокупный доход	-	-	-	-	-	63,148	63,148	2,468	65,616
Дисконт от долгосрочной задолженности, выданной Участнику по нулевой ставке (прим. 15)	-	-	-	-	-	(51,400)	(51,400)	-	(51,400)
Дисконт от долгосрочной задолженности, выданной материнской организации по ставке, ниже рыночной (прим. 15)	-	-	-	-	-	(436)	(436)	(160)	(596)
Признание финансовой гарантии, выданной в пользу стороны под общим контролем (прим. 24)	-	-	-	-	-	(387)	(387)	-	(387)
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	(17,841)	(17,841)	(23)	(17,864)
На 31 декабря 2017 года	140	34,820	5,223	9,692	516	107,927	158,318	15,374	173,692
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	-	89,076	89,076	2,531	91,607
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	-	-	89,076	89,076	2,531	91,607
Дисконт от долгосрочной задолженности, выданной материнской организации по ставке, ниже рыночной (прим. 15)	-	-	-	-	-	-	-	327	327
Приобретение доли в ТОО «Корпорация Казакхмыс»	-	(34,820)	-	-	-	(138,790)	(173,610)	-	(173,610)
Дивиденды объявленные (прим. 21)	-	-	-	-	-	(19,136)	(19,136)	(23)	(19,159)
На 31 декабря 2018 года	140	-	5,223	9,692	516	39,077	54,648	18,209	72,857

В.Б. Аюпов
Председатель Правления



В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

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

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

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

100% акций Компании принадлежит организации KCC B.V., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды. Конечной материнской организацией Компании является East Copper Holdings Private Limited, зарегистрированной в Республике Сингапур. На 31 декабря 2018 года, владельцами материнской организации являлись Владимир Сергеевич Ким (70%) и Эдуард Викторович Огай (30%).

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

(б) Управление финансовыми рисками

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

(б) Основа консолидации

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(б) Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Перечень основных дочерних предприятий Группы приведен в Примечании 5.

(в) Заявление о соответствии

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

(г) Принятие стандартов и разъяснений

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики

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

(а) Пересчет иностранных валют

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

Функциональной валютой всех компаний Группы является тенге. Курсовые 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:

	31 декабря 2018 года	В среднем за 2018 год	31 декабря 2017 года	В среднем за 2017 год
Доллар США	384.20	344.71	332.33	326.00
Евро	439.37	406.66	398.23	368.32
Российский рубль	5.52	5.50	5.77	5.59

(б) Дивиденды

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

(в) Нематериальные активы

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

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

(г) Основные средства

(i) Первоначальная оценка

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

(ii) Износ

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Основные средства (продолжение)

(ii) Износ (продолжение)

Сроки полезной службы представлены следующим образом:

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

(iii) Незавершенное строительство

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

(iv) Ремонт и техобслуживание

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

(v) Прекращение признания

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

(д) Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

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

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

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

Группа в качестве арендодателя

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