

1 Компания и её основная деятельность

АО «ТНК «Казхром» (далее – «Компания» или АО «ТНК «Казхром») было зарегистрировано 20 октября 1995 года и осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. АО «ТНК «Казхром» создано в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Юридический адрес: Республика Казахстан, Актюбинская область, 030008, г. Актюбе, ул. Маметовой 4 «А».

KCR International B.V. является непосредственной материнской компанией АО «ТНК «Казхром». Конечной материнской компанией является Eurasian Resources Group S.à.r.l. (далее «ERG» или «Группа»), международная группа компаний по добыче и переработке минеральных ресурсов с интегрированными, добывающими, перерабатывающими, энергетическими и логистическими предприятиями, с основными активами, расположенными в Республике Казахстан.

Основная деятельность АО «ТНК «Казхром» включает добычу хромовой и марганцевой руд, реализацию хромовой руды, а также производство и реализацию ферросплавов. АО «ТНК «Казхром» считается одним из крупнейших в мире производителей хромовой руды и ферросплавов. АО «ТНК «Казхром» относится к субъектам естественной монополии по отдельным видам деятельности, относящимся к производству, распределению и снабжению тепловой и электрической энергиями в Актюбинском и Павлодарском регионах.

Дочерние предприятия. Кроме четырёх основных производственных подразделений АО «ТНК «Казхром» имеет ряд дочерних предприятий, предоставляющих вспомогательные услуги основным производственным подразделениям, а также дочернее предприятие, предоставляющее финансирование другим компаниям ERG:

Доля владения в (%)	Страна регистрации	Основная деятельность	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ТОО «Молсервис»	Казахстан	Производство молочных продуктов	100.00	100.00
ТОО «Лотос Актюбе»	Казахстан	Производство кирпича Услуги складского хранения и реализация горюче-смазочных материалов	100.00	100.00
АО «Донская нефтебаза»	Казахстан	Производство кирпича	77.62	77.62
ТОО «Кредитное товарищество «ENRC Credit» (ЕЭнЭрСи Кредит)	Казахстан	Финансовые услуги	86.17	86.17
ТОО «Хромтауский кирпичный завод»	Казахстан	Производство кирпича	100.00	100.00
ТОО «Акжар-хром»	Казахстан	Переработка шлаков	100.00	100.00

2 Основа подготовки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности и основные положения учётной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Принцип непрерывности деятельности. Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Совет Менеджеров рассмотрел доступный уровень ликвидности за период до 30 ноября 2019 года. На протяжении всего рассматриваемого периода Группа генерирует достаточное движение денежных средств для поддержания позиции выше минимального требуемого оборотного капитала. В течение 2018 года цены на сырьевые товары значительно улучшились, что дало Группе дополнительный запас прочности при рассмотрении ее ликвидности.

27 июня 2018 года рейтинговое агентство «Standard & Poor's» обновило рейтинг Группы с «В-/В» со стабильным прогнозом до «В/В» с положительным прогнозом.

3 августа 2018 года, рейтинговое агентство «Moody's» обновило кредитный рейтинг Группы с «В3» со стабильным прогнозом до «В2» с положительным прогнозом.

Группа оценивает зависимость ликвидности от цен на сырьевые товары на ключевых рынках и способности привлекать дополнительное финансирование, когда это необходимо. Для обеспечения достаточной ликвидности, необходимой для выполнения контрактных обязательств, Группа обеспечивает постоянное сосредоточение на операционной эффективности, улучшении оборотного капитала и распределении бюджета капитальных затрат.

Совет Менеджеров считает, что Группе доступны соответствующие ресурсы для продолжения своих бизнес-операций в обозримом будущем, и что подготовка промежуточной финансовой отчетности в рамках допущения непрерывности деятельности является целесообразным и, соответственно, Группа сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности.

На основании заключения Группы в отношении применимости принципа непрерывности ее деятельности в обозримом будущем и прогнозов будущей операционной деятельности Компании руководство Компании считает, что Компания имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка финансовой отчетности Компании на основании предположения о непрерывности деятельности является уместной, и, соответственно, Компания будет в состоянии реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности.

Выбывающая группа. В июне 2018 года Совет Менеджеров Группы утвердил план по продаже долей участия Компании в непрофильных активах в пользу дочерних предприятий Группы. Группа ожидает, что продажа будет завершена до 30 июня 2019 года. Компания заключила, что в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» данные доли участия отвечают критериям классификации в категории предназначенных для продажи по состоянию на 30 сентября 2018 года. Следовательно, в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за отчетный период, закончившийся 30 сентября 2018 года, непрофильные активы были классифицированы в статью выбывающая группа.

Учетная политика. Учетная политика, использованная для целей подготовки данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением применения новых стандартов МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Применение МСФО 9 привело к увеличению капитала на 9,852,934 тысячи тенге на 1 января 2018 года в результате признания прибыли от модификации долга и признания ожидаемых кредитных убытков.

Применение МСФО 15 не привело к влиянию на капитал на 1 января 2018 года.

Компания ранее не применяла какой-либо стандарт, интерпретацию или поправку, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. В настоящее время руководство Компании анализирует влияние этих стандартов и интерпретаций.

Обменные курсы. На 30 сентября 2018 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 363.07 казахстанских тенге (далее – «тенге») за 1 доллар США (31 декабря 2017 года: 332.33 тенге за 1 доллар США).

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Внеоборотные активы (или выбывающая группа), предназначенные для продажи. Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в бухгалтерском балансе как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в бухгалтерском балансе в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных бухгалтерского баланса для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (оборотных и внеоборотных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Внеоборотными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для оборотной, так и для внеоборотной части актива.

Внеоборотные активы (или выбывающая группа), предназначенные для продажи, представляются в бухгалтерском балансе отдельной строкой в составе оборотных активов.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Удерживаемые для продажи основные средства и нематериальные активы не амортизируются. Реклассифицированные финансовые инструменты и отложенные налоги не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе отдельной строкой.

Прекращенная деятельность. Прекращенной деятельностью является компонент Компании, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи и: (а) представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; (б) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций; или (в) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи. Прибыли и потоки денежных средств от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от продолжающейся деятельности; при этом представление сравнительных показателей изменяется соответствующим образом.

Прибыль на акцию. Привилегированные акции не являются выкупаемыми и считаются долевыми акциями. Для целей расчета базовой прибыли на акцию количество обыкновенных акций рассчитывается как средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Сегментная отчетность. Операции Компании высокоинтегрированы и составляют единый отчетный сегмент. Основные средства и нематериальные активы Компании находятся в Республике Казахстан. Информация о структуре выручки в разрезе географических регионов, а также информация об основных покупателях, генерирующих более 10% выручки Компании, раскрыта в Примечании 17.

3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Подготовка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности требует от руководства использования определенных суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на учетную политику и представленные суммы активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

При подготовке данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности существенные суждения, сделанные руководством при применении учетной политики Компании, а также ключевые источники неопределенности оценок были такими же, что и суждения и оценки, применявшиеся к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением оценок в отношении обесценения займов выданных и оценок в отношении займов полученных, торговой дебиторской задолженности в связи с первым применением МСФО (IFRS) 9.

Подходный налог. Подходный налог за промежуточные периоды начисляется с использованием средневзвешенной эффективной годовой налоговой ставки, применяемой к ожидаемой общей сумме прибыли или убытков за полный финансовый год.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами

Материнская компания: Информация о непосредственной материнской компании и конечной материнской компании раскрыта в Примечании 1.

Компании под общим контролем: Представляют собой компании, находящиеся под контролем ERG, не включая совместное предприятие АО «Шубарколь комир».

Компании под общим контролем Менеджеров класса Б: Менеджеры класса Б и все компании, находящиеся под их контролем, являются связанными сторонами Компании в результате не прямых владений Менеджерами класса Б простыми акциями ERG. Менеджерами класса Б являются господин П.К. Шодиев, господин А.Р. Ибрагимов и господин А.А. Машкевич.

Государственные предприятия: Государство Республики Казахстан и связанные с ним юридические лица (далее – «государственные предприятия»). Государство Республики Казахстан является связанной стороной Компании на основании значительного влияния на Группу.

Совместное предприятие: АО «Шубарколь комир».

Основное руководство: Лица, имеющие полномочия, которые несут ответственность за планирование, координацию и контроль операций Группы и Компании, прямо или косвенно.

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2018 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под общим контролем Менеджеров класса Б	Государственные предприятия	Совместное предприятие	Основное руководство
Активы:						
Денежные средства с ограничением в использовании	-	-	2,435,986	-	-	-
Предоплата за основные средства и прочие услуги	-	916,681	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочие оборотные активы	-	11,340,313	1,097,515	60,327	68,219	-
Займы выданные	-	89,321,018	-	-	45,778,935	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	28,959,782	-	-	-
Обязательства:						
Займы полученные	-	-	-	94,754,628	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая задолженность	-	5,759,046	-	566,953	141,044	-
Дивиденды к выплате	-	-	-	-	-	-
Финансовые гарантии	-	26,601,902	-	-	1,855,867	-
Вознаграждения работникам	-	-	-	-	-	61,733

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под общим контролем Менеджеров класса Б	Государст- венные предприятия	Совместное предприятие	Основное руководство
Активы:						
Денежные средства с ограничением в использовании	-	-	2,073,489	-	-	-
Предоплата за основные средства и прочие услуги	-	2,206,956	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по основной деятельност прочие оборотные акт	-	566,690	721,976	54,393	-	-
Займы выданные	505,198,490	514,388,788	-	-	40,738,453	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	15,835,686	-	-	-
Обязательства:						
Займы полученные	-	-	-	94,935,155	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая задолженность	-	7,112,676	-	1,352,612	8,343	-
Финансовые гарантии	29,735,737	-	-	-	2,050,061	-
Вознаграждения работникам	-	-	-	-	-	43,619

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены операции со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под общим контролем Менеджеров класса Б	Государст- венные предприятия	Совместное предприятие	Основное руководство
Доход от реализации товаров и услуг:						
Ферросплавы	-	11,137,297	-	-	-	-
Хромовая руда	-	16,485	-	-	-	-
Прочие доходы	-	3,913	430	97,105	-	-
Приобретения:						
Приобретение сырья и расходных материалов	-	(10,060,974)	-	(637,861)	(3,995,350)	-
Приобретение электричества	-	(38,091,350)	-	(4,464,774)	-	-
Приобретение основных средств	-	(34,830)	-	(61,346)	-	-
Услуги по транспортировке	-	(200,945)	-	(7,769,096)	-	-
Затраты по страхованию	-	-	(2,642,601)	(505,294)	-	-
Прочие	-	(9,481,705)	(392,244)	(963,456)	-	-
Управленческие услуги	-	(10,659,105)	-	-	-	-
Спонсорская и прочая финансовая помощь	-	(3,649,034)	-	(6,139,542)	-	-
Финансовые доходы	2,465,458	19,980,626	604,625	-	4,034,049	-
Компенсация по страхованию	-	-	2,012,870	-	-	-
Доход от курсовой разницы	-	24,611,875	1,808,334	-	-	-
Капитализированные затраты по займам	-	-	-	592,877	-	-
Амортизация финансовых гарантий	-	3,319,803	-	-	194,194	-
Финансовые расходы	-	(754,674)	-	(4,886,153)	(5,432,705)	-
Расход от курсовой разницы	(13,564,700)	-	-	(8,143,251)	-	-
Дивиденды объявленные	(1,013,841,711)	-	-	-	-	-
Заработная плата и связанные расходы	-	-	-	-	-	(931,765)

4 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены операции со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Материнская компания	Компании под общим контролем	Компании под общим контролем Менеджеров класса Б	Государст- венные предприятия	Совместное предприятие	Основное руководство
Доход от реализации товаров и услуг:						
Ферросплавы	-	496,341	-	-	-	-
Хромовая руда	-	5,887	3,357	-	-	-
Прочие доходы	-	74,306	386	847,428	-	-
Приобретения:						
Приобретение сырья и расходных материалов	-	(8,627,214)	-	(643,015)	(3,964,185)	-
Приобретение электричества	-	(39,794,599)	-	(3,565,922)	-	-
Приобретение основных средств	-	(332,752)	-	(40,934)	-	-
Услуги по транспортировке	-	(82,478)	-	(4,039,374)	-	-
Затраты по страхованию	-	-	(2,542,734)	(436,760)	-	-
Дивиденды объявленные	-	(311,737,289)	-	-	-	-
Прочие	-	(7,782,168)	(110,086)	(751,817)	-	-
Управленческие услуги	-	(8,218,539)	-	-	-	-
Спонсорская и прочая финансовая помощь	-	(5,161,639)	-	(4,124,217)	-	-
Финансовые доходы	37,978,699	32,457,705	885,388	-	4,187,439	-
Доход от курсовой разницы	11,706,453	13,335,314	311,941	-	-	-
Доход от досрочного прекращения финансовых гарантий	-	21,368,281	-	-	-	-
Амортизация финансовых гарантий	-	3,251,181	-	-	194,194	-
Финансовые расходы	-	(5,266,116)	-	(4,975,801)	(2,432,053)	-
Расход от курсовой разницы	-	-	-	(2,198,082)	-	-
Расходы от первоначального признания и продления финансовых гарантий	-	(25,711,786)	-	-	-	-
Заработная плата и связанные расходы	-	-	-	-	-	(752,285)

5 Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость на 31 декабря 2017 года	5,188,501	194,036,436	265,162,647	19,573,872	94,093,866	578,055,322
Накопленный износ и обесценение	-	(63,751,686)	(128,847,768)	(10,138,919)	(321,008)	(203,059,381)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	5,188,501	130,284,750	136,314,879	9,434,953	93,772,858	374,995,941
Поступления	15,407	603,229	6,408,467	1,338,004	34,909,923	43,275,030
Перемещения	-	576,032	9,006,234	982,253	(10,564,519)	-
Перевод из/(в) ТМЗ	-	-	-	-	(1,199,393)	(1,199,393)
Перевод в выбывающую группу						
- стоимость	(121,535)	(1,097,537)	(1,429,110)	(215,656)	(5,951)	(2,869,789)
- накопленный износ	-	378,080	818,556	89,743	-	1,286,379
Износ	-	(7,716,286)	(20,906,650)	(1,209,513)	-	(29,832,449)
Выбытия	(13,875)	(826)	(46,122)	(1)	-	(60,824)
Стоимость на 30 сентября 2018 года	5,068,498	194,117,334	279,102,116	21,678,472	117,233,926	617,200,346
Накопленный износ и обесценение	-	(71,089,892)	(148,935,862)	(11,258,689)	(321,008)	(231,605,451)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2018 года	5,068,498	123,027,442	130,166,252	10,419,785	116,912,918	385,594,895

6 Выбывающая группа

В данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности активы выбывающей группы по состоянию на 30 сентября 2018 года отражены по балансовой стоимости, без признания каких-либо убытков от оценки по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Основные статьи активов выбывающей группы представлены следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге

30 сентября 2018 г.

Активы выбывающей группы, предназначенной для продажи	
Основные средства	1,559,823
Инвестиции в совместные предприятия	123,226,631
Займы выданные	65,333,553
Актив по отсроченному подоходному налогу	6 229,262
Товарно-материальные запасы	693,547
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочие оборотные активы	317,286
Предоплаты по текущему подоходному налогу	276,881
Денежные средства и денежные эквиваленты	10,552,497
Итого активы выбывающей группы, предназначенной для продажи	208,189,480

Основные статьи обязательств выбывающей группы представлены следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге

30 сентября 2018 г.

Обязательства выбывающей группы, предназначенной для продажи	
Финансовые гарантии	1,388,778
Прочие обязательства	554,031
Итого обязательства выбывающей группы, предназначенной для продажи	1,942,809

6 Выбывающая группа (продолжение)

Основные статьи прибыли и убытка и прочего совокупного дохода для прекращенной деятельности представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018 г.	30 сентября 2017 г.
Выручка	2,637,662	2,231,419
Себестоимость реализации	(1,940,646)	(1,585,520)
Валовая прибыль	697,016	645,899
Прочие операционные доходы	494,233	62,649
Расходы по реализации	(133,929)	(123,060)
Общие и административные расходы	(349,721)	(303,164)
Прочие операционные расходы	(120,445)	(937)
Прибыль от основной деятельности	587,154	281,387
Финансовые доходы	7,082,204	16,025,659
Финансовые расходы	(490,009)	(8,215,479)
Доля в прибыли совместных предприятий, учитываемых по долевого методу	9,345,744	4,768,039
Прибыль до налогообложения	16,525,093	12,859,606
Расходы по подоходному налогу	(2,600,309)	(1,573,569)
Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности	13,924,784	11,286,037
Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, причитающаяся:		
– Акционерам Компании	12,442,994	10,395,026
– Неконтролирующей доле	1,481,790	891,011
Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности	13,924,784	11,286,037

7 Займы полученные

ПАО «Сбербанк России». 26 января 2018 года Группа и Компания заключили дополнительное соглашение к договору займа с ПАО «Сбербанк России». В результате пересмотра условий агрегированная процентная ставка по договору была снижена, а также было прекращено условие по начислению отложенного вознаграждения.

ПАО «Банк ВТБ». 13 февраля 2018 года Группа и Компания заключили дополнительное соглашение к договору займа с ПАО «Банк ВТБ». В результате пересмотра условий процентная ставка по договору, а также ставка по отложенному вознаграждению были снижены. 31 мая 2018 года Группа заключила еще одно дополнительное соглашение, в результате которого основная процентная ставка и ставка отложенного вознаграждения были дополнительно понижены.

8 Акционерный капитал

В тысячах казахстанских тенге	30 сентября 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Простые акции	7,147,485	7,147,485	7,147,485	7,147,485
Привилегированные акции	756,000	187,579	756,000	187,579
Итого оплаченный уставный капитал	-	7,335,064	-	7,335,064
Индексация капитала на гиперинфляцию	-	4,442,888	-	4,442,888
Итого акционерный капитал	-	11,777,952	-	11,777,952

На 30 сентября 2018 года выкупленные собственные акции составляли 493 простых акций и 3,428 привилегированных акций Компании (31 декабря 2017 года: выкупленные собственные акции Компании составляли 493 простых акций и 3,428 привилегированных акций).

16 января 2018 года общим собранием акционеров принято решение о начислении и выплате дивидендов из нераспределенной прибыли Компании по состоянию на 30 сентября 2017 г. из расчета размера дивиденда на одну простую и одну привилегированную акции в сумме 90,000 тенге.

10 июля 2018 года на внеочередном собранием акционеров принято решение об увеличении количества объявленных акций до 158,069,700 штук, в том числе простых акций – до 142,949,700 штук, привилегированных акций – до 15,120,000 штук. Изменения в проспект выпуска акций зарегистрированы 2 августа 2018 года. Простые и привилегированные акции Компании включены в официальный список KASE с 25 августа 2018 года по категории "стандарт" основной площадки. Торги не открыты.

27 августа 2018 года общим собранием акционеров принято решение о начислении и выплате дивидендов из нераспределенной прибыли Компании по состоянию на 30 июня 2018 года из расчета размера дивиденда на одну простую и одну привилегированную акции в сумме 40,100 тенге.

Ниже представлен расчёт по средневзвешенному количеству акций за период по состоянию на 30 сентября 2018 года и 30 сентября 2017 года:

В штуках	30 сентября 2018 г.		30 сентября 2017 г.	
	Простые акции (за исключением выкупленных Компанией)	Привилегированные акции	Простые акции (за исключением выкупленных Компанией)	Привилегированные акции
Акции, выпущенные на 1 января	7,146,992	752,572	7,146,992	752,572
Средневзвешенное количество акций за период	7,146,992	752,572	7,146,992	752,572

8 Акционерный капитал (продолжение)

Балансовая стоимость простой акции

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы	981,536,439	1,789,468,901
Нематериальные активы	2,264,413	2,924,612
Обязательства	921,890,634	892,371,127
Уставный капитал, привилегированные акции	187,579	187,579
Чистые активы для простых акций	57,193,813	893,985,583
Количество простых акций (штук)	7,146,992	7,146,992
Балансовая стоимость 1 простой акции (тенге)	8,003	125,086

Балансовая стоимость привилегированной акции

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	30 сентября 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Обязательства по начисленным, но не выплаченным дивидендам	795,111	-
Уставный капитал, привилегированные акции	187,579	187,579
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций	982,690	187,579
Долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах	568,421	568,421
Количество привилегированных акций (штук)	752,572	752,572
Балансовая стоимость 1 привилегированной акции (тенге)	2,061	1,005

Балансовая стоимость простой и привилегированной акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 листинговых правил Казахстанской фондовой биржи.

9 Выручка

В тысячах казахстанских тенге	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Ферросплавы	188,130,666	169,526,392	552,451,211	510,451,881
Хромовая руда	2,966,714	2,473,684	8,783,836	8,426,531
Прочие	486,871	1,674,221	1,785,214	3,842,330
Итого выручка	191,584,251	173,674,297	563,020,261	522,720,742

10 Себестоимость реализации

В тысячах казахстанских тенге	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Материалы	40,895,372	33,834,898	118,122,899	99,711,169
Расходы по электричеству	15,801,431	15,340,435	48,483,688	48,411,895
Заработная плата и связанные с ней расходы	10,731,020	8,609,811	31,801,090	27,373,980
Износ	9,632,812	9,088,717	27,639,460	24,752,421
Налог на добычу полезных ископаемых	4,751,865	4,371,730	13,208,247	12,664,778
Резервы по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	446,797	2,223,079	1,555,405	4,215,164
Социальный налог	(449,785)	691,487	1,197,535	2,060,110
Расходы на страхование	975,248	961,969	2,955,607	2,797,532
Расходы по ремонту и техническому обслуживанию	880,869	686,823	2,518,221	2,231,196
Расходы на выплату вознаграждения работникам	161,558	(27,694)	304,111	269,542
Изменения в запасах готовой продукции, незавершенного производства и материалов собственного производства	(4,928,788)	(203,301)	(3,877,111)	(6,819,828)
Прочие	5,501,865	2,781,639	13,050,511	8,025,727
Итого себестоимость реализации	84,400,264	78,359,593	256,959,663	225,693,686

11 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	5,078,782	3,575,270	15,807,257	10,869,249
Спонсорская и прочая финансовая помощь	2,083,742	6,460,238	10863,031	11,600,714
Агентское вознаграждение	781,863	1,615,044	6,406,050	3,276,263
Заработная плата и связанные с ней расходы	2,140,241	1,055,798	6,158,605	4,934,041
Износ основных средств и нематериальных активов	530,927	416,375	1,400,595	1,252,790
Прочие	1,405,746	1,822,824	4,217,821	4,608,306
Итого общие и административные расходы	12,021,301	14,945,549	44,853,359	36,541,363

12 Финансовые доходы

В тысячах казахстанских тенге	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Доход от модификации займов полученных	-	-	22,379,321	-
Процентные доходы по займам выданным	4,521,453	21,849,071	20,257,346	60,961,354
Отмена дисконта приведенной стоимости	48,974	35,877	143,304	146,502
Амортизация финансовых гарантий	1,071,955	1,112,112	3,180,909	3,263,539
Доход от досрочного прекращения финансовых гарантий	-	8,634,477	-	19,993,075
Прочие	495,685	12,156,426	986,012	12,306,956
Итого финансовые доходы	6,138,067	43,787,963	46,946,892	96,671,426

13 Финансовые расходы

В тысячах казахстанских тенге	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Чистый убыток от курсовой разницы по депозитам на срок более 3-х месяцев и займам выданным ¹	18,495,154	-	45,603,741	-
Процентные расходы по займам полученным	14,379,453	14,543,010	41,049,765	39,783,148
Расходы по амортизации финансовых инструментов	4,123,968	(514,671)	5,404,680	174,205
Расходы от изменения справедливой стоимости условия изменения процентной ставки в зависимости от индекса цен на сырьевые товары	(823,811)	2,362,405	(2,663,021)	5,221,588
Расходы по финансовым гарантиям	-	5,867,520	-	25,711,786
Прочие	(876,826)	360,287	1,076,923	1,268,199
Итого финансовые расходы	35,297,938	22,618,551	90,472,088	72,158,926

¹ Убыток от курсовой разницы раскрыт на нетто-основе. Суммы убытка и прибыли от курсовой разницы на валовой основе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, составили 45,603,741 тысяч тенге и 10,998,247 тысяч тенге, соответственно (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 18,495,154 тысячи тенге и 11,741,416 тысяч тенге, соответственно).

14 Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу за промежуточный период отражаются на основании анализа руководством наилучшей оценки эффективной годовой ставки подоходного налога, ожидаемой за полный финансовый год. Оценочная средняя годовая ставка, применяемая к девяти месяцам, закончившимся 30 сентября 2018 года по прекращенной деятельности, составляет 15,46 процентов (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 18,74 процентов).

15 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей акций на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода. Компания не имеет обыкновенных разводненных акций, следовательно разводненная стоимость на одну акцию равна базовой стоимости на одну акцию.

Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности рассчитана следующим образом:

Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Прибыль за период от продолжающейся деятельности причитающейся на простых акционеров Компании	60,046,692	78,976,575	198,563,862	231,961,385
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысячи)	7,147,485	7,147,485	7,147,485	7,147,485
Базовая прибыль на обыкновенную акцию от продолжающейся деятельности (в Тенге на акцию)	7,601	10,601	25,136	29,967

Прибыль за период от продолжающейся деятельности приходящейся на держателей обыкновенных и привилегированных акций рассчитывается следующим образом:

Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Прибыль за период от продолжающейся деятельности	60,046,692	78,976,575	198,563,862	231,961,385
Минус дивиденды от обыкновенных и привилегированных акций	6,211,245	7,523,904	19,407,434	22,098,390
Нераспределенная прибыль за период от продолжающейся деятельности	53,835,447	71,452,671	179,156,428	209,862,995

Все дивиденды объявлены и выплачены в казахстанских тенге. За три месяца дивиденды по обыкновенным акциям начислены в размере 40,100 тенге за акцию. Общее количество дивидендов по обыкновенным акциям составило 316,772,516 тыс. тенге за три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года и 1,027,733,276 тыс. тенге за девять месяцев закончившихся 30 сентября 2018 года.

15 Прибыль на акцию (продолжение)

Прибыль на акцию от прекращенной деятельности рассчитана следующим образом:

Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018	2017	2018	2017
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Прибыль за период от прекращенной деятельности причитающейся на простых акционеров Компании	13,297,309	8,593,474	12,442,994	10,395,026
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысячи)	7,147,485	7,147,485	7,147,485	7,147,485
Базовая прибыль на обыкновенную акцию от прекращенной деятельности (в Тенге на акцию)	1,860	1,202	1,741	1,454

16 Финансовые инструменты

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Компания использует свое суждение для выбора различных методов и для проверки допущений, которые в основном основаны на рыночных условиях, существующих на каждую отчетную дату, а также на оценке справедливой стоимости других сторон.

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов и встроенных производных финансовых инструментов, включенных в уровень иерархии 2, определяется на основе стандартных моделей ценообразования опционов и моделей дисконтированных денежных потоков с использованием котированных цен, таких как форвардные цены на сырьевые товары и кривые своп-сделок с долларом США, основанные на наблюдаемой рыночной активности.

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания не имела финансовых инструментов, которые включены в уровень иерархии 1. Компания не проводила перемещения между уровнями иерархии.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости, основывается на ожидаемых будущих денежных потоках, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Компанию риску изменения справедливой стоимости таких заимствований.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Справедливая стоимость* на 30 сентября 2018 г.	Справедливая стоимость* на 31 декабря 2017 г.
Займы выданные	125,799,246	1,054,925,644
Займы полученные	753,100,565	727,137,205

* уровень иерархии 3

Справедливая стоимость иных финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их балансовой стоимости.

17 Информация о сегментах

Операционный сегмент - это компонент Компании:

- осуществляющий деятельность, от которой он может получать выручку и нести расходы;
- результаты операционной деятельности которого регулярно анализируются руководством Компании, принимающим операционные решения, для того, чтобы принять решения о распределении ресурсов сегмента и оценить результаты его деятельности; и
- в отношении которого имеется отдельная финансовая информация.

Руководство Компании, принимающее операционные решения, – это лицо или группа лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности операционных сегментов Компании. В качестве руководства, принимающего операционные решения, определен Президент Компании. Руководство, принимающее операционные решения, определило операционное подразделение, основываясь на отчетах, используемых для принятия стратегических решений.

Руководство, принимающее операционные решения выявило один операционный сегмент представленный производством ферросплавов. Производство ферросплавов включает в себя добычу хромовой руды и реализацию феррохрома и других ферросплавов.

Доходы Компании от внешних покупателей в разрезе географических регионов представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Европа	172,671,752	163,757,950	524,906,530	491,151,182
Евразия*	7,681,821	9,160,957	25,159,475	28,046,667
Казахстан	11,230,678	755,390	12,954,256	3,522,893
Итого выручка	191,584,251	173,674,297	563,020,261	522,720,742

* Евразия включает Российскую Федерацию и другие страны бывшего Советского Союза, кроме Республики Казахстан

Анализ основан на географическом расположении региона каждого покупателя. Выручка включает выручку от основных видов деятельности.

Информация об основных покупателях

В течении девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, выручка более 90% была сгенерирована от одного основного покупателя (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: более 90%).

18 События после отчетной даты**Изменения в количестве размещаемых акций**

08 октября 2018 года решением Совета директоров Компании было принято решение о размещении акций Компании в пределах количества объявленных акций среди акционеров Компании. Согласно данному решению количество размещаемых акций составило 102,694,332 штук, в том числе простых акций – 92,910,896 штук, привилегированных акций – 9,783,436 штук.

Согласно вышеуказанному решению Совета директоров, 16 октября 2018 года Компания объявила о размещении акций по цене 1,000 тенге.

Займы полученные

В октябре 2018 года Компания в полном объеме погасила существующие займы перед внешними кредиторами и подписала новый кредитный договор с ПАО «Банк ВТБ». В результате данных событий общая величина обязательств по займам полученным была снижена на сумму более 360 млн долларов США.