

**АО «Жайремский горно-
обогатительный комбинат»**

Финансовая отчетность
закончившийся 31 декабря 2014 г.

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГОТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.:	
Отчет о финансовом положении	4
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Отчет об изменениях в собственном капитале	6
Отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к финансовой отчетности	9-66

АО «ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» («Компания»), достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., была утверждена руководством 10 июля 2015 г.

От имени руководства Компании:

Бурковский А.Ю.
Президент

10 июля 2015 г.
г. Караганда
Республика Казахстан



Муздыбаев С.Ж.
И. о. главного бухгалтера

10 июля 2015 г.
г. Караганда
Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г. и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудиторы рассматривают систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., проверялась другим аудитором, который выразил безоговорочно положительное мнение по этой отчетности 3 июля 2014 г.

Ольга Белоголова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер,
Штат Орегон, США
Лицензия №10687
от 2 декабря 2003 г.

Даулет Куатбеков
Аудитор-исполнитель
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№0000523
от 15 февраля 2002 г.

Deloitte, LLP

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на осуществление аудиторской
деятельности в Республике Казахстан № 0000015
тип МФЮ-2, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

10 июля 2015 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	5,446,952	4,680,429
Прочие долгосрочные активы	10	300,406	546,167
Итого долгосрочные активы		5,747,358	5,226,596
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	11	1,620,288	3,006,315
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	12	1,656,986	2,425,325
Займы выданные	13	2,635,661	-
Предоплаты по текущему подоходному налогу		65,134	112,990
Прочие краткосрочные активы		30,965	15,872
Денежные средства и денежные эквиваленты	14	25,354	390,808
Итого краткосрочные активы		6,034,388	5,951,310
ИТОГО АКТИВЫ		11,781,746	11,177,906
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал (установленный законодательно)	15	10,175,757	727,965
Акционерный капитал (корректировка на гиперинфляцию)	15	3,906,278	3,906,278
Прочие резервы	19	(24,454)	(8,567)
Непокрытый убыток		(7,097,947)	(6,457,172)
ИТОГО КАПИТАЛ		6,959,634	(1,831,496)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	16	-	7,556,370
Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов	17	1,430,006	1,298,281
Обязательство по возмещению исторических затрат	18	687,337	42,651
Задолженность по вознаграждениям работникам	19	657,169	580,192
Итого долгосрочные обязательства		2,774,512	9,477,494
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	16	-	34,514
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	20	1,485,502	2,916,546
Обязательство по возмещению исторических затрат	18	142,356	59,018
Задолженность по вознаграждениям работникам	19	39,439	39,369
Налоги к уплате	21	380,023	482,461
Итого краткосрочные обязательства		2,047,300	3,531,908
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,822,112	13,009,402
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		11,781,746	11,177,906
Балансовая стоимость одной простой акции, выраженная в казахстанских тенге	15	1056.06	(484.51)
Балансовая стоимость одной привилегированной акции, выраженная в казахстанских тенге	15	1243.78	1209.31

Бурсибекова А.Ю.
Президент
10 июля 2015 г.
г. Караганда
Республика Казахстан



Муздалиев С.Ж.
И. о. главного бухгалтера
10 июля 2015 г.
г. Караганда
Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-14 являются неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2014 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

	Примечания	2014 г.	2013 г.
Доходы	22	14,996,487	14,641,388
Себестоимость реализации	23	(12,452,899)	(17,763,532)
Выловая прибыль/(убыток)		2,543,588	(3,122,144)
Прочие операционные доходы	24	138,040	136,225
Расходы по реализации	25	(354,435)	(336,607)
Общие и административные расходы	26	(1,428,428)	(1,496,270)
Прочие операционные расходы	27	(399,515)	(304,012)
Операционная прибыль/(убыток)		499,250	(5,122,808)
Финансовые доходы	28	128,652	585,381
Финансовые расходы	29	(1,108,726)	(730,671)
Убыток до налогообложения		(480,824)	(5,268,098)
Расходы по подоходному налогу	30	(159,122)	(2,238,880)
Убыток за год		(639,946)	(7,506,978)
Прочий совокупный убыток за вычетом налога на прибыль:			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка обязательств пенсионной программы с установленными выплатами		(15,887)	(3,543)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(655,833)	(7,510,521)
Убыток, относящийся к:			
Акционерам Компании		(639,946)	(7,506,978)
		(639,946)	(7,506,978)
Итого совокупный убыток, относящийся к:			
Акционерам Компании		(655,833)	(7,510,521)
		(655,833)	(7,510,521)
Убыток на акцию			
Убыток на акцию, основной и разовленный (выраженный в казахстанских тенге на акцию)			
	31	(129.39)	(1,985.31)

От имени руководства Компании:

Бурковский А.Ю.
Президент

10 июля 2015 г.
г. Караганда
Республика Казахстан



Мухдыбаев С.Ж.
И. о. главного бухгалтера

10 июля 2015 г.
г. Караганда
Республика Казахстан

Примечания на стр. 9 - 66 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА 2014 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

	Акционерный капитал (установленный законодательно)	Акционерный капитал (корректировка на гиперинфляцию)	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
1 января 2013 г.	727,965	3,906,278	15,169	1,009,714	5,659,126	(3,242)	5,655,884
Убыток за год	-	-	-	(7,506,978)	(7,506,978)	-	(7,506,978)
Прочий совокупный убыток	-	-	(3,543)	-	(3,543)	-	(3,543)
Итого совокупный убыток за год	-	-	(3,543)	(7,506,978)	(7,510,521)	-	(7,510,521)
Расходы по возникновению дивидендных инструментов	-	-	44,903	-	44,903	-	44,903
Дивиденды объявленные	-	-	-	(829)	(829)	-	(829)
Продажа дочернего предприятия	-	-	-	(3,242)	(3,242)	3,242	-
Прочие	-	-	(65,096)	44,163	(20,933)	-	(20,933)
31 декабря 2013 г.	727,965	3,906,278	(8,567)	(6,487,172)	(1,831,496)	-	(1,831,496)
Убыток за год	-	-	-	(639,946)	(639,946)	-	(639,946)
Прочий совокупный убыток	-	-	(15,887)	-	(15,887)	-	(15,887)
Итого совокупный убыток за год	-	-	(15,887)	(639,946)	(655,833)	-	(655,833)
Дивиденды объявленные	-	-	-	(829)	(829)	-	(829)
Эмиссия акций (Присоединение 15)	9,447,792	-	-	-	9,447,792	-	9,447,792
31 декабря 2014 г.	10,175,757	3,906,278	(24,454)	(7,097,947)	6,959,634	-	6,959,634

От имени руководителя Комбината

Бурковский А.Ю.
Президент

10 июля 2015 г.
г. Караганда
Республика Казахстан



Мудыбаев С.Ж.
Н. о. главного бухгалтера

10 июля 2015 г.
г. Караганда
Республика Казахстан

Примечания на стр. 9 - 66 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2014 г.
(в тыс. казахстанских тенге)

	Примечания	2014 г.	2013 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(480,824)	(5,268,098)
Корректировки:			
Износ основных средств	9	1,062,275	1,344,675
Убыток(прибыль) при первоначальном признании и прекращения признания займов полученных	28, 29	429,454	(571,577)
Процентные расходы		573,402	622,620
Вознаграждения работникам (Восстановления)/убытки от обесценения товарно-материальных запасов	19	56,914	(71,290)
	11	(663,237)	578,151
Чистая прибыль от выбытия основных средств (Восстановление)/обесценение дебиторской задолженности	24	(35,928)	(16,227)
	26	(14,724)	15,359
Курсовые разницы по денежным средствам и денежным эквивалентам		(14,264)	4,961
Процентные доходы		(11,756)	(12,630)
Обесценение основных средств и нематериальных активов		-	3,695,469
Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению торгуемых активов		-	87,156
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами		-	44,903
Нереализованные курсовые разницы		-	(1,174)
Прочие		-	(20,933)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		901,312	431,365
Изменение товарно-материальных запасов		2,049,265	61,090
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		784,028	(297,403)
Изменение прочих краткосрочных активов		31,752	79,591
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(1,522,929)	375,343
Изменение прочих налогов к уплате		(128,044)	114,248
Изменение обязательства по возмещению исторических затрат		(118,901)	(75,649)
Изменение задолженности по вознаграждениям работникам		(40,992)	(19,012)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,955,491	669,573
Полоходный налог уплаченный		(133,516)	-
Проценты полученные		10,788	12,425
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,832,763	681,998

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Займы выданные	(2,662,550)	-
Приобретение основных средств	(945,615)	(2,154,325)
Депозиты размещенные	(18,037)	(22,366)
Поступления от продажи финансовых активов	377,756	29,649
Поступления от продажи основных средств	41,417	-
Возврат депозитов размещенных	-	32,133
Приобретение финансовых активов	-	(111,304)
	<u>(3,207,029)</u>	<u>(2,226,213)</u>
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Эмиссия акций	15 9,447,792	-
Получение займов	16 1,257,000	5,060,000
Погашение займов	16 (9,405,333)	(831,667)
Проценты уплаченные	(304,313)	(408,282)
Дивиденды уплаченные	15 (598)	(612)
Погашение облигаций	-	(2,004,120)
	<u>994,548</u>	<u>1,815,319</u>
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и денежные эквиваленты	14,264	(4,961)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и денежных эквивалентов	(365,454)	266,143
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года	390,808	124,665
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	25,354	390,808

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г., неденежные операции включали зачет кредиторской задолженности при реализации инвестиций в сумме 55,652 тыс. тенге (2013 г.: ноль).

От имени руководства Компании:

Бурковский А.Ю.
Президент

10 июля 2015 г.
г. Караганда
Республика Казахстан



Музыкаев С.Ж.
И. о. главного бухгалтера

10 июля 2015 г.
г. Караганда
Республика Казахстан

Примечания на стр. 9 - 66 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г.

(в тыс. казахстанских тенге)

1 КОМПАНИЯ И ЕЕ ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общая информация

Акционерное общество «Жайремский горно-обогатительный комбинат» (далее «Компания») было зарегистрировано 6 сентября 1994 г. и осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания создана в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В августе 2004 г. Компания была приобретена Перфетто Инвестмент Б.В., компанией, зарегистрированной в Нидерландах. 27 июля 2006 г. все простые и привилегированные акции Компании, удерживаемые Перфетто Инвестмент Б.В., были приобретены ENRC Kazakhstan Holding B.V. и впоследствии 19 декабря 2006 г. – ENRC N.V.

Акционеры Компании

До 11 декабря 2014 г. и в течение 2013 г. акционерами (держателями простых и привилегированных акций) Компании являлись:

В процентном выражении

ENRC N.V.	99.84
Физические лица	0.16

Копетцами акционерами Компании до 11 декабря 2014 г. и в течение 2013 г. являлись:

Доля владения в процентном выражении

Комитет по государственному имуществу и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан	40.0
господин П.К. Шелиев	20.7
господин А.А. Машкевич	20.7
господин А.Р. Ибрагимов	18.6

11 декабря 2014 г. ENRC N.V. реализовала ТОО «Казцинк» 6,588,624 простых и 3,602 привилегированных акций АО «Жайремский ГОК», что составляет 99.91% доли в акционерном капитале Компании. По состоянию на 31 декабря 2014 г. акционерами АО «Жайремский ГОК» являются:

<i>Доля владения в процентном выражении</i>	31 декабря 2014 г.
ТОО «Казцинк»	99.91
Физические лица	0.09

По состоянию на 31 декабря 2014 г. конечными акционерами Компании являются:

<i>Доля владения в ТОО «Казцинк» в процентном выражении</i>	31 декабря 2014 г.
Гленкор Интернэшнл АГ	68.69
АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук»	29.82
Физические лица	1.49

Основная деятельность

Основными видами деятельности Компании являются проведение разведки, разработки и добычи на месторождениях марганцевых, железных и баритовых руд, расположенных в Карагандинской области Республики Казахстан.

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

В связи со сменой акционера в декабре 2014 г., Компания планирует сконцентрироваться на добыче полиметаллических руд на месторождениях Жайрем и Ушкатын-III.

Контракты на недропользование

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с контрактами на недропользование, основные из которых представлены ниже:

Месторождение	Предмет контракта	Дата заключения контракта	Дата истечения срока контракта(*)	Период разведки	Период добычи
Жайрем (Дальне-Западный, Западный)	Добыча барит-полиметаллических руд	29 ноября 1996 г.	7 июня 2040 г.	-	44 год
Ушкатын-III (**)	Добыча марганцевых, железных, железно-марганцевых и барит-свинцовых руд	29 ноября 1996 г.	7 июня 2015 г.	-	19 лет
Жомарт	Разведка и добыча марганцевых руд	7 июня 2001 г.	7 июня 2031 г.	5 лет	25 лет
Жуманай	Добыча баритовых руд	12 ноября 2001 г.	28 февраля 2019 г.	-	18 лет
Ушкатын-I	Разведка и добыча железных и марганцевых руд	25 декабря 2001 г.	25 декабря 2024 г.	5 лет	20 лет

(*) Каждый контракт содержит пункт о возобновлении срока действия контракта по согласованию сторон.

(**) Компания подала соответствующие документы на продление контракта и в данный момент ожидает решения Комитета геологии и недропользования при Министерстве индустрии и новых технологий Республики Казахстан.

Дочерние компании

По состоянию на 1 января 2013 г. Компания имела дочернее предприятие ТОО «Исследовательско-инжиниринговый центр ENRC» (доля владения 85,71%), зарегистрированное 12 июня 2012 г. 6 марта 2013 г. Компанией была осуществлена продажа доли в уставном капитале ТОО «Исследовательско-инжиниринговый центр ENRC» на сумму 29,648 тыс. тенге, что составило 84,71% от уставного капитала дочернего предприятия. Покупателем стал ТОО «ENRC Kazakhstan», которое на момент совершения сделки являлось связанной стороной Компании. По состоянию на 31 декабря 2013 г. оставшаяся доля в 1% в сумме 352 тыс. тенге была классифицирована как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 10). Компания по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. дочерних предприятий не имеет.

Сравнительная информация в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, и отчете о движении денежных средств за 2013 г. включает результаты деятельности и денежные потоки дочернего предприятия до даты выбытия (6 марта 2013 г.).

Юридический адрес головного офиса Компании:

Республика Казахстан, 100702, Карагандинская область, Жана-Аркинский район, поселок Жайрем, ул. Муратбаева, 20.

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

2 ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

3 НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IFRS) 27 – «Инвестиционные организации»
- Поправки к МСБУ (IAS) 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»
- Поправки к МСБУ (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»
- Поправки к МСБУ (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»
- Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы»

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные организации»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 освобождают инвестиционные организации от консолидации дочерних предприятия. Вместо этого, инвестиционные организации обязаны оценивать свою долю участия в дочерних предприятиях по справедливой стоимости через прибыли или убытки в своей консолидированной и финансовой отчетности. Исключение не применяется к тем дочерним предприятиям, которые оказывают услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционной организации.

Организация считается инвестиционной, если она соответствует ряду критериев:

- получает средства от одного или более инвесторов с целью оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями;
- предоставляет инвесторам заверение, что целью ее бизнеса является исключительно вложение средств для прироста капитала, получения инвестиционного дохода или и того, и другого;
- оценивает результаты практически всех инвестиций по справедливой стоимости.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 и МСБУ (IAS) 27 предусматривают дополнительные раскрытия, обязательные для инвестиционных организаций.

Эти поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не является инвестиционной организацией.

Поправки к МСБУ (IAS) 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»

Поправки к МСБУ (IAS) 32 проясняют вопросы применения требований к взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, разъяснены значения фраз «действующее юридически исполнимое право взаимозачета» и «одновременная реализация актива и погашение обязательства».

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия у нее финансовых активов и обязательств, к которым применяются правила взаимозачета.

Поправки к МСБУ (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Поправки к МСБУ (IAS) 36 ограничивают требование раскрывать возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, только в тех периодах, в которых был признан убыток или восстановление обесценения. Кроме того, поправки вводят дополнительные требования к раскрытиям информации в случае, если возмещаемая стоимость была определена на основании справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Новые раскрытия включают иерархию справедливой стоимости, основные используемые допущения и методы оценки, что соответствует требованиям к раскрытию информации, предусмотренным МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки разрешают не прекращать учет хеджирования в случае новации производных инструментов в пользу клирингового контрагента при выполнении определенных критериев. Поправки также разъясняют, что любое изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента, обозначенного в качестве инструмента хеджирования, в результате новации должно быть учтено при анализе и оценке эффективности хеджирования. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компании не применяет учет хеджирования.

Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы»

Разъяснение применяется ко всем платежам, устанавливаемым государством, кроме налогов на прибыль, учитываемых в соответствии с МСБУ (IAS) 12, и штрафов за нарушение законодательства. В разъяснении указывается, что обязательство по выплате сбора признается только при наступлении обязывающего события, и содержится руководство по определению того, должно ли обязательство признаваться постепенно в течение определенного периода или в полной сумме на определенную дату. Разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность, кроме изменений, внесенных в учетную политику.

Компания не применила досрочно другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- Поправки к МСБУ (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.²;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»²;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»²;
- Поправки к МСБУ (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»²;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»²;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»³;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»⁴;
- Поправки к МСБУ 1 – Проект по улучшению раскрытия информации в финансовой отчетности².

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

- ¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г., с возможностью досрочного применения.
- ² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения.
- ³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения.
- ⁴ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

Поправки к МСБУ (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»

Поправки к МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» разъясняют требования относительно того, как взносы работников или третьих лиц, связанные с оказанием услуг, должны распределяться по периодам оказания услуг. Кроме того, поправки разрешают, но не обязывают, признавать взносы в качестве уменьшения стоимости услуг периода, в котором услуга оказана, если сумма взноса не зависит от срока службы. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку пенсионные программы Компании с установленными выплатами не предполагают взносов со стороны работников.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям, впервые применяющим МСФО, продолжать отражать остатки (с определенными изменениями), связанные со счетами отложенных тарифных разниц, в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, как на дату перехода на МСФО, так и в последующих периодах.

Применение МСФО (IFRS) 14 не окажет влияния на финансовую отчетность Компании в будущем, поскольку Компания не является организацией, впервые применяющей МСФО.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

В мае 2014 г. был выпущен МСФО (IFRS) 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с клиентами. МСФО (IFRS) 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с клиентом
- Идентификация обязательств исполнителя по договору
- Определение цены сделки
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения,

затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 г., ввел новые требования по классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 г. в МСФО 9 были внесены поправки и включены новые требования по классификации и оценке финансовых обязательств и по прекращению признания финансовых инструментов, а в ноябре 2013 г. выпущены новые требования к учету хеджирования. В июле 2014 Совет по МСФО выпустил окончательный вариант МСФО (IFRS) 9, в котором вводятся требования по учету обесценения финансовых активов, а также некоторые изменения требований в отношении классификации и оценки финансовых активов. МСФО (IFRS) 9 заменит текущий стандарт МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В соответствии с ключевыми требованиями МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Финансовые активы классифицируются в зависимости от бизнес-модели, в рамках которой они удерживаются, и характеристик потоков денежных средств, предусмотренных договором. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости после первоначального признания. Версия МСФО (IFRS) 9, выпущенная в 2014 г., вводит категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, для долговых инструментов, удерживаемых в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных средств, так и продажей финансовых активов, при этом, денежные потоки, предусмотренные договором, включают только выплату основной суммы и процентов по ней. Такие инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, согласно МСФО (IFRS) 9 предприятия могут сделать не подлежащий отмене выбор учитывать последующие изменения в справедливой стоимости долевого инструмента (не предназначенных для торговли) в составе прочего совокупного дохода, и только доход по дивидендам – в составе прибыли или убытков.
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Финансовые обязательства классифицируются аналогично требованиям МСБУ (IAS) 39, однако, существуют различия в требованиях к оценке собственного кредитного риска организации. МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признавалась в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыль или убыток.
- **Обесценение.** Версия МСФО (IFRS) 9, выпущенная в 2014 г., вводит модель на основе ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения финансовых активов взамен модели понесенных кредитных убытков, предусмотренной МСБУ (IAS) 39. В соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков, организации признают ожидаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, отражая изменения кредитного риска с даты первоначального признания. Другими словами, для отражения кредитных убытков не обязательно наступление события, свидетельствующего о произошедшем обесценении.
- **Учет хеджирования.** Вводится новая модель учета хеджирования, цель которой более тесно увязать учет хеджирования с действиями руководства по управлению рисками при хеджировании финансовых и нефинансовых статей. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, расширен список операций, к которым можно применять учет хеджирования, в частности, появились новые инструменты, которые можно обозначить в качестве инструментов хеджирования, кроме того,

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

компоненты риска нефинансовых статей могут быть теперь квалифицированы как хеджируемые статьи. Помимо этого, оценка эффективности хеджирования заменена на принцип экономических отношений между объектом и инструментом хеджирования. Ретроспективная оценка эффективности хеджирования больше не требуется. Кроме того, введены расширенные требования по раскрытию информации о деятельности организации по управлению рисками.

- **Прекращение признания.** Требования к прекращению признания финансовых активов и обязательств существенно не изменились по сравнению с МСБУ (IAS) 39.

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может осуществлен одновременно или с разных дат для разных требований стандарта.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 в будущем может оказать значительное влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 содержат руководство по учету приобретения доли в совместных операциях, которые представляют собой бизнес, как определено в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». В частности, поправки требуют, чтобы к таким сделкам применялись принципы учета объединений бизнеса, предусмотренные МСФО (IFRS) 3 и другими стандартами. Те же требования должны применяться при учете создания совместных операций, если существующий бизнес вносится в качестве вклада одного из участников совместных операций. Участник совместных операций также должен раскрыть информацию, требуемую МСФО (IFRS) 3 и другими стандартами в части объединенной бизнеса.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки к МСБУ (IAS) 16 запрещают организациям использовать метод амортизации на основе выручки в отношении объектов основных средств. Поправки к МСБУ (IAS) 38 вводят опровержимое допущение, что выручка не является допустимым основанием для расчета амортизации нематериального актива. Это допущение может быть опровергнуто только если нематериальный актив выражен как мера выручки или если выручка и потребление экономических выгод от нематериального актива тесно взаимосвязаны.

Поправки применяются перспективно и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 г. В настоящий момент Компании использует линейный метод амортизации в отношении основных средств и нематериальных активов. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»

Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 41 определяют плодоносящее растение и вносят требование учитывать биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, в качестве основных средств в соответствии с МСБУ (IAS) 16 вместо МСБУ (IAS) 41. Продукция, выращенная на плодоносящих растениях, по-прежнему учитывается как сельскохозяйственная продукция в соответствии с МСБУ (IAS) 41. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку группа не ведет сельскохозяйственной деятельности.

Поправки к МСБУ (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

Поправки к МСБУ (IAS) 27 разрешают организациям применять метод долевого участия как один из возможных методов учета инвестиций в дочерние, совместные и зависимые предприятия в отдельной финансовой отчетности. Поправки действуют с 1 января 2016 г. с возможностью досрочного применения. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку она не имеет инвестиции по состоянию на 2014 г.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»

Поправки разъясняют, что при продаже или взносе активов в совместное или зависимое предприятие, а также при потере контроля над дочерним предприятием, когда сохраняется совместный контроль или существенное влияние, прибыль или убыток признаются в зависимости от того, являются ли активы или дочернее предприятие бизнесом, как определено в МСФО (IFRS) 3. Если активы или дочернее предприятие представляют собой бизнес, прибыль или убыток признаются в полной сумме, если активы или дочернее предприятие не являются бизнесом, доля организации в прибылях или убытках исключается.

Поправки применяются перспективно к операциям, произошедшим в течение годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 г. с возможностью досрочного применения. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг. включают несколько поправок к ряду стандартов, которые кратко описаны ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 вносят изменения в определение «условия наделения правами» и «рыночного условия», а также вводят определения «условия достижения результатов» и «условия срока службы», которые ранее были частью определения «условия наделения правами».

Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что условное возмещение, классифицированное в качестве актива или обязательства, должно оцениваться по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, независимо от того, является ли оно финансовым инструментом, входящим в сферу действия МСБУ (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, или нефинансовым активом или обязательством.

Поправки к МСФО (IFRS) 8 требуют раскрывать суждения руководства при применении критериев агрегирования операционных сегментов, а также разъясняют, что сверка агрегированных активов отчетных сегментов с активами организации должна раскрываться в отчетности, только если информация по активам сегмента регулярно предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Поправки, внесенные в основу для выводов МСФО (IFRS) 13 разъясняют, что выпуск МСФО (IFRS) 13 сопутствующие поправки к МСБУ (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 не отменили возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, для которой не установлена процентная ставка, исходя из номинальной суммы без эффекта дисконтирования, если влияние дисконтирования незначительно. Эти поправки вступают в силу немедленно.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 38 устраняют противоречия в учете накопленной амортизации основных средств и нематериальных активов при применении модели переоценки. Измененные стандарты разъясняют, что валовая стоимость пересчитывается способом, соответствующим способу переоценки балансовой стоимости актива, а накопленная амортизация представляет собой разницу между валовой стоимостью и балансовой стоимостью актива, с учетом накопленных убытков от обесценения.

Поправки к МСБУ (IAS) 24 разъясняют, что компания, оказывающая услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающейся организации, является связанной стороной такой отчитывающейся организации. Соответственно, суммы расходов, выплаченные или подлежащие выплате отчитывающейся организацией такой компании за оказание услуг по предоставлению

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

ключевого управленческого персонала, должны раскрываться как операции со связанными сторонами. При этом, раскрытие этих расходов по компонентам вознаграждения не требуется.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг. включают следующие поправки.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в финансовой отчетности самой совместной деятельности.

Поправки к МСФО (IFRS) 13 разъясняют, что исключение, касающееся портфеля инвестиций, разрешающее оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательства на нетто-основе, применяется ко всем договорам в рамках сферы действия МСБУ (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, даже если такие договоры не соответствуют определению финансовых активов или финансовых обязательств МСБУ (IAS) 32.

Поправки к МСБУ (IAS) 40 разъясняют, что МСБУ (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими и могут применяться одновременно. Соответственно, компания, приобретающая инвестиционную недвижимость, должна определить, удовлетворяется ли определение инвестиционной недвижимости в соответствии с МСБУ (IAS) 40, а также является ли операция объединением бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг. включают следующие поправки.

Поправки к МСФО (IFRS) 5 разъясняют, что переклассификация актива или группы выбытия из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения собственникам» или наоборот не должна рассматриваться как изменение плана продажи или плана распределения собственникам, и что к таким активам или группам выбытия должны применяться требования классификации, представления и оценки, соответствующие новому способу выбытия. Кроме того, поправки разъясняют, что активы, которые больше не удовлетворяют критериям «предназначенных для распределения собственникам» и не переносятся в категорию «предназначенных для продажи» должны учитываться так же, как и активы, которые перестают быть предназначенными для продажи. Поправки применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 содержат дополнительное руководство в части определения того, является ли договор на обслуживание продолжающимся участием в переданном активе для целей раскрытия информации в отношении переданных активов. Кроме того, в МСФО (IFRS) 7 внесены поправки, разъясняющие что информация в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств необязательно должна раскрываться в промежуточной финансовой отчетности за все промежуточные периоды, однако, такие раскрытия могут потребоваться в сокращенной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с требованиями, содержащимися в МСБУ (IAS) 34. Поправки применяются ретроспективно.

Поправки к МСБУ (IAS) 19 разъясняют, что при определении ставки дисконтирования для обязательств по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности на основании высококачественных корпоративных облигаций, нужно использовать облигации, выпущенные в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты вознаграждений. Поправки вступают в силу с начала самого раннего сравнительного периода, представленного в финансовой отчетности, в которой эти поправки впервые применены.

Поправки к МСБУ (IAS) 34 поясняют, что если информация, раскрытие которой требуется в соответствии с МСБУ (IAS) 34, раскрывается в промежуточном финансовом отчете компании, но не в составе промежуточной финансовой отчетности, перекрестные ссылки на такую информацию должны содержаться в промежуточной финансовой отчетности, если промежуточный финансовый отчет компании доступен пользователям на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность.

Поправки к МСБУ 1 – Проект по улучшению раскрытия информации в финансовой отчетности

Поправки уточняют принципы представления информации. Дано более развернутое определение материальности: определены критерии агрегирования и детализации данных, указано, что материальность применима ко всем разделам финансовой отчетности, уточнено, что даже в тех случаях, когда стандарты непосредственно требуют раскрытия той или иной информации, к такому требованию тоже применимы критерии материальности. В стандарте даны дополнительные рекомендации по представлению информации в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе, а также по порядку расположения примечаний в финансовой отчетности.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

4 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы подготовки

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСБУ (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСБУ (IAS) 2 или ценность использования в МСБУ (IAS) 36.

Функциональная валюта и валюта представления

Если не указано иначе, все числовые данные, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тыс. казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой Компании является тенге.

Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2014 г., пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу Казахстанской фондовой биржи (далее - «КФБ») на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу КФБ на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

На 31 декабря 2014 г. официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 182.35 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2013 г.: 153.61 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

Основные средства

Основные средства отражаются в учете по стоимости приобретения или по исходной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

До 2005 г. основные средства отражались в учете по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, если оно было выявлено. В 2005 г. после приобретения Перфетто Инвестмент Б.В. Компания изменила свою политику по учету основных средств с модели учета по переоцененной стоимости на модель учета по первоначальной стоимости. Учетная политика была изменена для соответствия учетной политике материнской группы. Определение первоначальных величин стоимости отдельных предметов основных средств было непрактичным в силу отсутствия у Компании полных записей индексаций по местным стандартам, проведенных в отношении основных средств в 90-х годах, а также исторических записей, подтверждающих даты и суммы приобретения основных средств за предшествующие периоды. Таким образом, Компания применила модель учета по первоначальной стоимости в отношении будущих периодов, используя балансовую стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 г. в качестве основы стоимостных значений для последующих периодов.

Износ по отдельным значительным частям объекта основных средств (компонентам), срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, начисляется отдельно по нормам амортизации, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Доход или убыток от списания замененных частей отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за отчетный период по мере возникновения.

В составе основных средств отражаются специальные запасные части и вспомогательное оборудование с существенной первоначальной стоимостью и сроком полезной службы свыше одного года. Прочие запасные части и вспомогательное оборудование отражаются в составе товарно-материальных запасов и отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере расходования.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Горнорудные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и непокрытого убытка от обесценения. Расходы, включая затраты по оценке, произведенные для установления или увеличения производственной мощности, а также на проведение горно-строительных и горно-капитальных работ, горно-подготовительных работ в период освоения проектных мощностей или реконструкции карьеров, капитализируются на горнорудные активы в состав зданий и сооружений.

Горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода, исходя из оценочных экономически извлекаемых доказанных и вероятных запасов, к которым они относятся. Если оценочный срок полезной службы отдельного актива меньше, чем соответствующий срок службы карьера, то по таким горнорудным активам начисление износа осуществляется по прямолинейному методу либо с использованием производственного метода, исходя из производственной характеристики объекта.

Износ

На землю износ не начисляется. Исходная стоимость объекта основных средств амортизируется в течение всего срока его полезного использования до ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы,

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

так и/(или)текущей оценки экономически извлекаемых резервов карьера, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Сумма износа отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и рассчитывается по методу равномерного списания в течение расчетного срока полезной службы данного объекта основных средств либо по производственному методу в зависимости от порядка использования основных средств.

Учет сумм изменений оценочных значений, влияющих на результаты амортизационных отчислений, ведется перспективно.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице.

	Срок полезной службы (лет)	
	2014 г.	2013 г.
Здания и сооружения	10-60	10-60
Машины и оборудование	5-30	5-30
Прочее оборудование и автотранспорт	3-30	3-30
Горнорудные активы – инфраструктура карьеров и шахт	2-30	2-30
Горнорудные активы – прочие	производственный метод	производственный метод

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом оценочных затрат по выбытию, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезной службы. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на конце каждого отчетного периода.

Незавершенное строительство отражается по первоначальной стоимости. После завершения строительства активы переводятся в состав основных средств по их балансовой стоимости. Износ на незавершенное строительство не начисляется до тех пор, пока актив не будет готов к использованию.

Затраты на вскрышу

Затраты на извлечение и вывоз пустой верхней породы, произведенные в ходе разработки карьера до начала добычи, капитализируются в составе себестоимости строительства рудника с последующим начислением амортизации по производственному методу в течение срока эксплуатации карьера. Последующие затраты на вскрышу, произведенные в ходе этапа добычи, включаются в состав себестоимости товарно-материальных запасов, если затраты на вскрышную деятельность создают выгоды в форме произведенных запасов.

Если полученная выгода улучшает доступ к руде в будущем, то Компания признает последующие затраты в качестве долгосрочного актива, - «актива вскрышной деятельности».

Компания признает актив вскрышной деятельности только, в случае удовлетворения следующих условий:

- когда существует вероятность того, что будущие выгоды (в форме улучшения доступа к руде), связанные с вскрышной деятельностью, поступят в Компанию;
- когда Компания может идентифицировать компонент рудного тела, доступ которому был улучшен;
- и
- когда затраты, связанные с улучшением доступа к указанному компоненту, могут быть надежно измерены.

Компания признает актив вскрышной деятельности в качестве расходов будущего периода.

Первоначально Компания измеряет актив вскрышной деятельности по понесенным затратам, что включает накопленные затраты, напрямую понесенные для осуществления вскрышной деятельности.

которая улучшает доступ к идентифицированному компоненту руды, плюс распределение затрат напрямую относящиеся к накладным расходам. После первоначального признания, актив вскрышной деятельности должен учитываться по себестоимости за вычетом износа и убытков от обесценения, таким же образом, как и существующий актив, частью которого он является. Актив вскрышной деятельности амортизируется с использованием производственного метода, пропорционально объему добычи.

Когда невозможно разделить по отдельности затраты, связанные с активом вскрышной деятельности и произведенными запасами (текущая вскрыша), Компания распределяет затраты на производственные вскрышные работы, используя в качестве базы распределения коэффициент вскрыши.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретаемые Компанией и имеющие ограниченный срок полезной службы, учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезной службы, не превышающего 20 лет.

Обесценение активов

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Балансовая стоимость основных средств и всех прочих нефинансовых активов проверяется на предмет обесценения при наличии любого признака, указывающего на возможность невозмещения балансовой стоимости.

При проведении проверки на предмет обесценения сумма возмещения оценивается по большей из двух величин: «стоимости в использовании» (т.е. чистой приведенной стоимости ожидаемых в будущем денежных потоков по соответствующему объекту, производящему денежные потоки) и «справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации» (сумма, которую можно получить в результате реализации актива или объекта, производящего денежные потоки, в сделке по принципу «вытянутой руки» между осведомленными, добровольными, независимыми друг от друга сторонами, за вычетом затрат по выбытию). При отсутствии соответствующего договора купли-продажи или активного рынка справедливая стоимость за вычетом расходов по реализации определяется исходя из наилучшей доступной информации, которая отражает сумму, которую Компания могла бы получить за объект, производящий денежные потоки, в результате совершения сделки по принципу «вытянутой руки». Объект, производящий денежные потоки, – это наименьшая определяемая группа активов, которая производит денежные притоки, которые в существенной степени не зависят от денежных притоков от прочих активов или групп активов.

Оценочные значения, используемые при проведении проверок на предмет обесценения, основаны на детальных планах карьеров и рабочих бюджетах, приведенных в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов». Будущие денежные потоки основаны на:

- расчетных объёмах запасов, по которым существует высокая степень уверенности в экономически обоснованном извлечении;
- будущих объемах производства;
- будущих товарных ценах (при условии, что текущие рыночные цены не будут отличаться от исчисленной Компанией средней цены в долгосрочной перспективе, как правило, в течение срока от трёх до пяти лет); а также
- будущей себестоимости добычи, капитальных затратах, стоимости работ по ликвидации и рекультивации.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива, и убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в бухгалтерском балансе, до возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения, признанный ранее, сторнируется в случае, когда возмещаемая стоимость увеличивается в результате аннулирования событий, которые изначально привели к обесценению. Данное сторнирование признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, и его величина ограничена суммой балансовой стоимости за вычетом износа,

которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не признавалось никакого убытка от обесценения.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Марганцевая руда отражается как незавершенное производство при поднятии на поверхность и оценивается по средней себестоимости извлечения. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (исходя из обычной производственной мощности) и не включает затраты по займам. Чистая стоимость реализации -- это оценочная стоимость продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение производства и расходов по реализации.

Классификация финансовых активов

Компания классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: займы выданные и дебиторская задолженность; и инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от цели приобретения финансовых активов. Руководство классифицирует свои финансовые активы при первоначальном признании.

(а) Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех, которые Компания намеревается реализовать в ближайшем будущем. Займы выданные и дебиторская задолженность первоначально признаются по справедливой стоимости, плюс, затраты по сделке. Впоследствии займы выданные и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

По займам, выданным по процентным ставкам, отличным от рыночных ставок, в момент выдачи проводится оценка по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма подлежащих погашению основного долга и процентов, дисконтированных с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам.

Разница между справедливой стоимостью выданного займа на момент выдачи, за вычетом затрат по сделке, и чистой суммой выданных средств образует убыток при первоначальном признании займов.

Сумма убытка при первоначальном признании займов отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов, кроме займов, предоставленных своим работникам. Впоследствии балансовая стоимость займов корректируется с учетом амортизации, начисленной по сумме убытка при первоначальном признании займов, с отражением суммы амортизации в составе финансовых доходов по методу эффективной ставки процента.

В случае если заем выдан работникам Компании, разница между справедливой стоимостью выданного займа и чистой суммой выданных средств при первоначальном признании займов отражается в качестве предоплаты вознаграждений работникам. Предоплата при последующем учете амортизируется через прибыли/убытки в течение срока представления займа. Сумма амортизации предоплаты относится на соответствующие счета расходов в зависимости от места работы сотрудника.

Займы выданные и дебиторская задолженность, по которым сроки погашения не превышают 12 месяцев после окончания отчетного периода, отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы. Займы выданные и дебиторская задолженность со сроками погашения свыше 12 месяцев после окончания отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы.

Резерв под снижение стоимости займов выданных и дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок (см. учетную политику «Дебиторская задолженность по основной

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

деятельности и прочая дебиторская задолженность»). Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых в будущем денежных потоков, дисконтированных по первоначально установленной эффективной ставке процента. Резерв отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

(б) Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми инструментами, которые классифицированы по данной категории либо не были классифицированы ни по одной другой категории. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке и впоследствии учитываются по справедливой стоимости. Процентный доход по имеющимся в наличии для продажи долговым ценным бумагам рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается на счете прибылей и убытков. Дивиденды по долевым инвестициям, имеющимся в наличии для продажи, отражаются на счете прибылей и убытков в момент установления права Компании на получение выплаты. Все остальные элементы изменений справедливой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения учета инвестиции или их обесценения, при этом кумулятивная прибыль или убыток переносятся со счета прочего совокупного дохода на счет прибылей и убытков.

Убытки от обесценения признаются на счете прибылей и убытков по мере их понесения в результате одного или более событий (событий убытка), произошедших после первоначального признания инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Существенное или длительное снижение справедливой стоимости долевого ценной бумаги ниже стоимости ее приобретения является признаком ее обесценения. Кумулятивный убыток от обесценения, определенный как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения актива, который был первоначально признан на счете прибылей и убытков, переносится со счета прочего совокупного дохода на счет прибылей и убытков. Убытки от обесценения долевого инструмента не восстанавливаются через счет прибылей и убытков. Если в последующем периоде справедливая стоимость долгового инструмента, отнесенного к категории «инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи», увеличивается и такое увеличение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после того, как убыток от обесценения был признан на счете прибылей и убытков, то убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей и убытков текущего отчетного периода.

В случаях, когда невозможно получить информацию о текущей рыночной стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, вследствие специфики местного финансового рынка и неспособности руководства оценить справедливую стоимость таких инвестиций с достаточной степенью обоснованности инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, признаются в бухгалтерском балансе по фактической стоимости приобретения.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включаются во долгосрочные активы, за исключением случаев, когда руководство намеревается реализовать их в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Периодические покупки и продажи финансовых инструментов признаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать данный финансовый инструмент, при этом изменение стоимости за период между датой принятия обязательства и датой поставки не признается в отношении активов, отраженных по фактической или амортизированной стоимости, и признается в составе прочего совокупного дохода в отношении активов, которые относятся к категории инвестиций, имеющихся в наличии для продажи. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие текущие сделки с тем же инструментом на рынке или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только рыночные данные.

Компания прекращает признавать финансовые активы, (i) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (ii) Компания передала, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (iii) Компания не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но и не сохранила в отношении их права контроля. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать весь актив полностью несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости и впоследствии по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом резервов под снижение стоимости. Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок.

Ниже перечислены показатели снижения стоимости дебиторской задолженности по основной деятельности:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагенту грозит банкротство или другая финансовая реорганизация;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента;
- стоимость обеспечения существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается с использованием счета резервов и сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном. Безнадёжная дебиторская задолженность списывается за счет резервов по дебиторской задолженности. Сумма восстановленного убытка отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как уменьшение вышеуказанных расходов в периоде осуществления восстановления частичного списания.

Прибыль на акцию

Привилегированные акции не предусматривают права обратного выкупа и считаются участвующими акциями в отношении распределения дивидендов. Размер дивидендов по привилегированным акциям не может быть меньше размера дивидендов по простым акциям. Соответственно, привилегированные акции являются сложными финансовыми инструментами, в структуре которых присутствует долевой компонент. Привилегированные акции дают своим держателям право на участие в общих собраниях акционеров без права голоса и право участия с правом голоса, когда принимаются решения в отношении реорганизации и ликвидации Компании, при рассмотрении вопроса ограничения прав держателей привилегированных акций, а также если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов. Соответственно, привилегированные акции получают право голоса без перевода в статус простых акций с момента, когда дивиденды по привилегированным акциям не выплачены в полном объеме в течение трех месяцев с даты истечения периода, установленного для выплаты таких дивидендов, до фактической выплаты дивидендов.

Для целей расчета прибыли на акцию предусматривается, что существует два класса акций с правом участия в дивидендах: простые и привилегированные. При расчете базовой и разводненной прибыли на акцию прибыль или убыток, приходящиеся на долю акционеров компании, корректируются на сумму дивидендов, объявленных в течение года по каждому классу акций. Оставшаяся прибыль или убыток распределяется между простыми и привилегированными акциями в той степени, насколько каждый инструмент участвует в распределении прибыли, как если бы вся прибыль или убыток за отчетный период были распределены. Общая сумма прибыли или убытка, распределенная на каждый класс акций, делится на количество акций, находящихся в обращении, на которые распределяется прибыль для определения прибыли на акцию инструмента.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

Обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

В состав затрат по ликвидации горнорудных активов входят затраты на рекультивацию и ликвидацию (демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель). В состав затрат по ликвидации полигонов отходов входят затраты на демонтаж или снос объектов инфраструктуры полигона, очистка окружающей среды, проведение мониторинга выбросов.

Резервы по оценочным затратам на ликвидацию и рекультивацию формируются и относятся на себестоимость основных средств, в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель как в ходе разработки карьера, так в течение производства, на основании дисконтированной стоимости оценочных будущих затрат.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов не включают каких-либо дополнительных обязательств, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации, с проведением официальных проверок на регулярной основе.

Несмотря на то, что точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Компания оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении дисконтированной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации горнорудных активов, возникающие в результате новых фактов нарушения земель в связи с разработкой карьера, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, корректируют стоимость основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение срока полезной службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам.

Изменения резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов, относящиеся к затратам, возникающим в результате нарушения земель в процессе производства, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

При проведении систематических восстановительных работ в течение срока операционной деятельности, а не во время ликвидации, резервы формируются по оценочным незавершенным работам по восстановлению на конец каждого отчетного периода, и затраты отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Резервы на покрытие выплат по обязательствам и юридическим претензиям

Резервы на покрытие выплат по обязательствам и юридическим претензиям признаются, когда у Компании имеется юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство как результат прошлых событий, вероятно, что потребуются отток ресурсов для погашения данного обязательства, и можно сделать достоверный расчет суммы. При наличии нескольких подобных обязательств вероятность необходимости оттока ресурсов для погашения определяется посредством рассмотрения класса обязательств в целом. Резервы учитываются даже при малой вероятности оттока ресурсов в отношении одной любой статьи, включенной в один и тот же класс обязательств. Резервы рассчитываются по приведенной стоимости ожидаемых необходимых затрат на погашение обязательства с применением ставки до уплаты налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Увеличение резервов с

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

течением времени учитывается как часть финансовых расходов. Если Компания рассчитывает на возмещение резервов, например, в соответствии с договором страхования, возмещение учитывается как отдельный актив, но только когда есть полная уверенность в получении возмещения.

Операционная аренда

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды.

В тех случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, дебиторская задолженность по арендным платежам отражается в учете в качестве дохода от аренды равномерно в течение всего срока аренды.

Займы полученные

Займы, полученные первоначально отражаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

По займам, полученным по процентным ставкам, отличным от рыночных ставок, в момент получения проводится переоценка до справедливой стоимости, которая включает в себя суммы к внесению в счет погашения основной суммы долга и процентов по нему, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам. Разница между справедливой стоимостью обязательства в момент получения, за вычетом затрат по сделке, и чистой суммой полученных средств образует прибыль при первоначальном признании займов. Сумма прибыли при первоначальном признании займов отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов.

Впоследствии балансовая стоимость займов, полученных корректируется с учетом амортизации, начисленной по сумме прибыли при первоначальном признании займа, с отражением суммы амортизации в качестве финансовых расходов по займам по методу эффективной ставки процента.

При пересмотре расчетных оценок платежей и поступлений, Компания пересчитывает балансовую стоимость займа путем вычисления дисконтированной стоимости предполагаемых денежных потоков по изначальной эффективной ставке процента данного займа. Такая корректировка признается как финансовый доход или расход в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. В случае значительного изменения условий существующего финансового обязательства или его части, Компания учитывает погашение первоначального займа и признание нового финансового обязательства.

Подходный налог

В финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим на конец отчетного периода. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие (корпоративный подоходный налог и налог на сверхприбыль) и отсроченные налоги. Расходы по подоходному налогу отражаются в прибыли и убытке за год, за исключением налогов, относящихся к операциям, отражающимся в том же или в каком-либо другом отчетном периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог представляет собой сумму налога, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на однократных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Зачет активов и обязательств по отсроченному налогу проводится только в рамках каждой отдельной дочерней организации, включенной в финансовую отчетность Компании.

Отсроченный налог рассчитывается согласно ставкам по корпоративному подоходному налогу и налогу на сверхприбыль, принятым или по существу принятым на конец отчетного периода, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отсроченный налог на сверхприбыль начисляется в отношении временных разниц по активам и обязательствам, относящимся к контрактам на недропользование, с применением ожидаемой ставки налога на сверхприбыль, подлежащего уплате по контрактам. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Налог на сверхприбыль

В соответствии с налоговым законодательством налог на сверхприбыль подлежит уплате по контрактам на недропользование при превышении коэффициента отношения годового дохода к годовым разрешенным вычетам по контракту 1.25. При этом разрешенные вычеты могут включать в себя капитальные затраты. Доходы по контракту определяются с учетом правил ведения раздельного учета, установленных в Налоговой учетной политике Компании. Налогооблагаемой базой для налога на сверхприбыль является налогооблагаемый доход, определенный для целей корпоративного подоходного налога, уменьшенный на сумму корпоративного подоходного налога, а также на сумму, равную 25 процентам от суммы разрешенных вычетов, включая капитальные затраты. Налог на сверхприбыль уплачивается только в те годы, когда отношение годового дохода к годовым вычетам больше 1.25.

Обязательства по налогу на сверхприбыль отражаются в соответствии с учетной политикой Компании, для текущих и отсроченных налогов и основываются на понимании руководства положений контрактов на недропользование и норм налогового законодательства.

Признание доходов

Доходы от реализации товаров признаются на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, доходы признаются на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из принципа признания выручки по мере выполнения работ. Доходы признаются за предоставленными услугами в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок.

Сумма доходов определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то доходы оцениваются по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Затраты на разведку и оценку

Затраты на разведку и оценку относятся на расходы по мере их возникновения до тех пор, пока руководство Компании не решит, что существует вероятность возмрата будущих затрат посредством успешной разработки и эксплуатации этой области интересов, либо альтернативно посредством ее продажи. С этого момента затраты капитализируются в качестве актива по разведке и оценке минеральных ресурсов и учитываются в составе компонента основных средств по первоначальной стоимости, за вычетом расходов на обесценение.

Расходы по оплате труда и связанные отчисления

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

Расходы на заработную плату, социальный налог, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные вознаграждения начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании.

Компания не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных пособий своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются пенсионным фондом.

Вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам вознаграждения, подлежащие выплате по окончании трудовой деятельности (единовременные пособия по выходу на пенсию, материальную помощь пенсионерам) и прочие долгосрочные вознаграждения работникам (оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти) в соответствии с положениями Коллективного договора.

Право на получение вознаграждений, подлежащих выплате по окончании трудовой деятельности, обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности Компании являются нефондируемыми пенсионными планами с установленными выплатами и оцениваются согласно пересмотренному МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения сотрудникам». Актуарный и инвестиционный риски по нефондируемым пенсионным планам с установленными выплатами ложатся на Компанию.

При оценке нефондируемых пенсионных планов с установленными выплатами первоначально определяется сумма выплат, причитающихся работникам за оказанные ими услуги в текущем и предшествующем периодах, и формируются актуарные допущения. Затем определяются дисконтированная стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами и стоимость текущих услуг с помощью метода прогнозируемой условной единицы.

Компания признает в составе прибыли или убытка:

- стоимость услуг, оказанных в текущем периоде;
- стоимость любых услуг прошлых периодов, и прибыль или убыток, возникающий при расчете по обязательствам плана; и
- чистую величину процентов в отношении обязательства пенсионного плана с установленными выплатами.

Компания признает актуарную прибыль или убытки, как сумму переоценки чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, в составе прочего совокупного дохода.

Право на получение прочих долгосрочных вознаграждений работникам зависит от наличия у работника минимального стажа работы.

Оценка прочих долгосрочных вознаграждений работникам осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете нефондируемых пенсионных планов с установленными выплатами.

В отношении прочих долгосрочных вознаграждений работникам Компания признает стоимость текущих и прошлых услуг, чистую величину процентов на чистое обязательство, актуарные прибыли и убытки (переоценка чистого обязательства) в составе прибылей и убытков.

Актуарные прибыли и убытки включают в себя как влияние изменений в актуарных допущениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными допущениями и фактическими данными.

Актуарные допущения, включают демографические допущения (уровень смертности работников, уровень текучести кадров, инвалидности и досрочного увольнения) и финансовые допущения (ставка дисконтирования, уровень будущей заработной платы, уровень вознаграждения).

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

Наиболее существенные допущения, использованные в учете пенсионных планов с установленными выплатами и прочих долгосрочных вознаграждений - это ставка дисконтирования и допущения уровня смертности. Ставка дисконтирования используется для определения дисконтированной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как процентные расходы. В качестве ставок дисконтирования Компания использует ставки рыночной доходности по государственным облигациям с аналогичными условиями. Допущение смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения приведенной стоимости обязательств.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам, процентные расходы, связанные с отменой дисконта по резервам созданным под обязательства по ликвидации и восстановлению активов и т.п. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанные с соответствующими финансовыми активами и обязательствами, а также прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании финансовых инструментов.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Отчетность по сегментам

Операционный сегмент - компонент Компании, который:

- осуществляет деятельность, от которой Компания может зарабатывать выручку и нести расходы;
- операционные результаты которого на регулярной основе анализируются руководителем, отвечающим за принятие операционных решений, при распределении ресурсов на сегмент и оценке результатов его деятельности;
- в отношении которого имеется финансовая информация.

Сегменты, (а) доходы по которым составляют или превышают десять процентов от общего дохода или (б) прибыль по которым в абсолютном выражении составляет 10 процентов или более от общей суммы отраженной в финансовой отчетности прибыли, полученной от всех безубыточных операционных сегментов (или убыток которого составляет 10 процентов или более от общей суммы отраженного в финансовой отчетности убытка от всех убыточных операционных сегментов), (в) а также сегменты, активы по которым составляют или превышают десять процентов от общего числа сегментов, отражаются отдельно.

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Компании, ответственному за принятие операционных решений. Руководителем, отвечающим за принятие операционных решений, является Президент Компании.

5 ВАЖНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются

обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на цифровые данные, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

Принцип непрерывности деятельности

Руководство Компании считает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при принятии такого суждения руководство приняло во внимание текущие планы, финансовое положение и доступ к финансовым ресурсам Компании. В 2012-2014 гг. наблюдались негативные условия рынка, связанные со снижением спроса на основные марганцевые продукты, и, следовательно, снижением цен на них, а также тем условием, что сокращение себестоимости не ожидается, так как метод добычи открытых карьеров подходит к концу и постепенно будет заменен закрытой подземной добычей. Однако в связи со сменой акционера Компании, помимо продолжения добычи марганцевых и баритовых руд, Компания планирует сконцентрироваться на добыче полиметаллических руд на месторождениях Жайрем и Ушкатын-III. Так, в декабре 2014 г. срок действия контракта на недропользование по месторождению Жайрем был продлен до 2040 г. Продление срока действия контракта на недропользование по месторождению Ушкатын-III в настоящее время согласовывается с компетентными органами. В период с марта по июнь 2015 г. была завершена реконструкция обогатительной фабрики по производству барит-свинцового концентрата из полиметаллических руд месторождений Ушкатын-III и Жайрем. Началась добыча свинцово-баритовой руды. Планируется разработка технико-экономического обоснования на строительство новой обогатительной фабрики. Ведутся переговоры с финансовыми институтами о получении финансирования. Руководство Компании также получило официальное письмо от акционера о том, что ТОО «Казцинк» будет оказывать Компании финансовую поддержку в случае необходимости.

Основываясь на вышеизложенном, руководство подготовило данную финансовую отчетность, используя учетные принципы, применимые к принципу непрерывности деятельности.

Контракты на недропользование

Контракты Компании на недропользование на добычу марганцевой, железомарганцевой, железной, баритовой и свинцово-баритовой руды истекают в течение 2015-2040 гг. Руководство Компании ожидает, что такие контракты будут продлены по номинальной стоимости до окончания срока полезной службы карьеров. В частности, контракт №71 от 29 ноября 1996 г. (м. Ушкатын-III), истекающий 7 июня 2015 г., будет продлен до 2040 г.

В данной финансовой отчетности первоначальные расходы по износу и балансовая стоимость основных средств, участвующих в добыче марганцевой, железомарганцевой, железной, баритовой и барит-свинцовой руды, отражались на основе предположения, что контракты на недропользование будут продлены до окончания сроков полезной службы карьеров. Компания считает, что она имеет право на продление контрактов на недропользование в соответствии с условиями контрактов и действующим законодательством по недропользованию.

Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов и минеральных запасов

Горнорудные активы, классифицированные в составе основных средств, амортизируются по производственному методу исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов в течение соответствующего срока полезной службы карьера. При определении минеральных запасов предположения, которые были действительными во время оценки, могут измениться с поступлением новой информации. Любые изменения могут повлиять на перспективные нормы износа и балансовую стоимость актива.

На расчет ставки амортизации по производственному методу может повлиять тот факт, что фактическая добыча в будущем будет отличаться от прогнозируемой в данное время добычи на основе доказанных и вероятных минеральных запасов, такая разница обычно возникает в результате существенных изменений любых факторов или предположений, использованных в оценке минеральных запасов.

Такие факторы могут включать:

- изменения в доказанных и вероятных минеральных запасах;
- значительное изменение время от времени сорта минеральных запасов;
- разницы между фактическими товарными ценами и оценочными товарными ценами, использованными в оценке минеральных запасов;
- непредвиденные операционные проблемы на карьерах; и
- изменения в капитальных и операционных затратах, затратах по переработке и рекультивации, ставках дисконта и обменных курсах, возможно, негативно влияющие на экономические характеристики минеральных запасов.

Оценки запасов руды могут меняться от периода к периоду. Это может повлиять на финансовые результаты Компании. Такие изменения в запасах могут повлиять на начисление износа, балансовую стоимость активов и величину резервов под обязательства по ликвидации активов.

Запасы руды Компании основаны на лучшей оценке продукта, который может быть экономически и юридически извлечен из соответствующего горнорудного актива. Оценки сформированы с учетом ряда факторов, включая количества и сорта руды, производственные технологии и нормы извлечения, прогнозные товарные цены и производственные затраты.

Оценки Компании обычно подтверждаются геологическими изучениями, проведенными независимыми инженерами-консультантами по горнодобывающей деятельности, и образцами бурения для определения количества и сорта каждого рудного тела. Требуется значительное суждение для формирования оценки, основанной на имеющихся в наличии геологических данных.

Оценки запасов руды рассчитываются в основном на основе Австралийского кодекса отчетности по результатам разведки, минеральным запасам и запасам руды от декабря 2004 г. («Кодекс JORC»), который требует использования обоснованных допущений, включая:

- оценки будущего производства, которые включают доказанные и прогнозные запасы, оценки запасов и обязательств по расширению;
- предполагаемые будущие товарные цены, основанные на действующей рыночной цене, форвардные цены и оценки Компании долгосрочной средней цены; и
- будущие денежные затраты на производство, капиталовложения и обязательства по восстановлению.

Большинство прочих основных средств амортизируется прямолинейным методом в течение сроков их полезной службы. Руководство пересматривает соответствие сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

В соответствии с природоохранным законодательством и контрактами на недропользование Компания имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности и ликвидации своих горнорудных активов, и рекультивацию земель после завершения работ. Резерв формируется на основе дисконтированной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов определяется на основе действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан. Обязательства по затратам по устранению ущерба определяются на основе интерпретации Компанией действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и связанной программы Компании по ликвидации последствий своей операционной деятельности, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления. По состоянию на 31 декабря 2014 г. балансовая стоимость резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов составила 1,430,006 тыс. тенге (2013 г.: 1,298,281 тыс. тенге).

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Обязательства по ликвидации горнорудных активов признаются при вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм. Согласно текущим условиям действующего природоохранного законодательства, руководство считает, что Компания не имеет существенных обязательств по устранению ущерба, причиненного окружающей среде, за исключением обязательств, признанных в настоящей финансовой отчетности.

Обесценение активов

Для определения текущей стоимости денежных потоков (включая количественную оценку и определение сроков), используемых в моделях обесценения Компании применяются значимые суждения.

Суждения также используются при проведении оценки стоимости (ценности) актива или группы активов до получения подтвержденного предложения, а также для оценки будущих потоков денежных средств, требуемой для определения ценности от использования.

В случае наличия признаков обесценения, подход Компании заключается в рассмотрении возможности получения ее группами, генерирующими денежные потоки, будущих экономических выгод, которые превышают стоимость соответствующих активов в финансовой отчетности.

Продолжающееся существенное понижение цен на марганец в течение 2012-2013 гг. было рассмотрено как признак дальнейшего обесценения основных средств Компании, и, соответственно, в 2013 г. было проведено тестирование на предмет их обесценения.

При проведении оценки ценности от использования Компания основывала свои прогнозы денежных потоков на самых последних бизнес-планах Компании. Прогнозы денежных потоков в данных бизнес-планах экстраполированы вплоть до последнего года срока разработки рассматриваемого рудника. По состоянию на 31 декабря 2013 г. потоки денежных средств проектировались максимально на 8 лет. Долгосрочный уровень инфляции по отношению к доллару США использовался как предполагаемая норма роста в подготовке данных потоков денежных средств.

Использованные ценовые допущения были основаны на внутренних прогнозах руководства в отношении цен на товары, по которым впоследствии проводилось сопоставление с внешними источниками информации в целях обеспечения их нахождения в пределах имеющихся аналитических прогнозов.

В 2013 г. ключевыми допущениями, взятыми в основу прогнозирования будущих потоков денежных средств в моделях, были следующие:

- Цены на товары, основанные на внутренних прогнозах руководства департамента продаж и маркетинга Группы ENRC. Данные внутренние прогнозы были сопоставимы с прогнозами исследователей рынка индустрии;
- Операционные и капитальные затраты были основаны на самом последнем утвержденном бюджете и пятилетнем стратегическом плане. Операционные и капитальные затраты были основаны на наилучшей оценке руководства в отношении предполагаемых расходов с учетом долгосрочных производственных планов и ожидаемого улучшения эффективности на протяжении срока разработки рудника.
- Долгосрочные затраты были определены в соответствии с текущими показателями операционной эффективности с корректировкой на будущие уровни инфляции и, если применимо, предполагаемое изменение ключевых входящих статей расходов;
- Успешное извлечение, переработка и реализация запасов были определены в соответствии с их оцененными количествами и долгосрочными планами горных работ Компании;
- Долгосрочный уровень инфляции по отношению к доллару США составлял 2,3% годовых согласно внешним прогнозам; и
- При определении ставки дисконтирования, которая применялась к будущим потокам денежных средств, Компания основывала свой расчет на средневзвешенной стоимости капитала после налогообложения для Группы ENRC с корректировкой на премии за страновой риск для Компании. Использованные ставки были в пределах 10,42%.

В целях распределения убытка от обесценения в 2013 г. Компания провела оценку справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации отдельных активов в рамках единиц, генерирующих денежные средства. С этой целью использовалась оценка основных средств Компании, проведенная независимым оценщиком в 2013 г. Руководство Компании провело анализ по идентифицируемым активам, которые могут быть реализованы на рынке, и считает, что данный анализ обеспечивает приемлемую оценку справедливой стоимости активов за вычетом расходов по реализации для целей распределения убытка от обесценения на активы в составе единиц, генерирующих денежные потоки.

В 2014 г. не было обнаружено дополнительных индикаторов обесценения основных средств. В связи со сменой акционера в декабре 2014 г. и планами добычи полиметаллических руд, руководством Компании в настоящее время проводится оценка использования текущих основных средств для будущей добычи и обогащения полиметаллических руд.

Право на землепользование

Компания имеет право на землепользование на территории всех своих структурных подразделений и карьеров согласно долгосрочным арендным договорам с территориальными комитетами по управлению земельными ресурсами, с различными сроками от 3 до 15 лет. Такие договоры продлевались в прошлом по номинальной стоимости, и руководство Компании считает, что арендные договоры будут продлены до окончания сроков полезной службы карьеров, т.е. по 2015 – 2040 гг.

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию

Казахстанское налоговое законодательство и законодательство о трансфертном ценообразовании подлежат различным интерпретациям (Примечание 32).

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. МСБУ (IAS) 39 требует первоначального признания финансовых инструментов по их справедливой стоимости. Суждение применяется для определения, являются ли цены операций рыночными или нерыночными в условиях отсутствия активного рынка таких операций. Суждение основано на ценах по подобным видам операций с несвязанными сторонами (Примечание 8).

Признание актива по отсроченному подоходному налогу

Оценка отсроченного подоходного налога на отчетную дату зависит от эффективной ставки подоходного налога, которая будет применяться в периоды, когда будет происходить возмещение/погашение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, существующих на отчетную дату.

Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Компания провела анализ на предмет достаточности прогнозируемой будущей налогооблагаемой прибыли для реализации актива по отсроченному подоходному налогу, возникающему от текущих вычитаемых временных разниц. В Казахстане налоговой учет Компании ведется в разрезе контрактов на недропользование и вне контрактной деятельности, по которым налоговые результаты не могут взаимозачитываться. По состоянию на 31 декабря 2014 г. основная часть отсроченных налоговых активов относилась к деятельности по добыче марганца. Применяв суждения, Компания заключила, что по состоянию на 31 декабря 2014 г. не будет признавать актив по отсроченному подоходному налогу.

6 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Начиная с 1 января 2009 г., Компания составляет сегментный анализ в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», который заменил МСБУ (IAS) 14 «Сегментная отчетность».

(а) Описание продуктов и услуг, являющихся источником доходов отчетных сегментов**Отчетные сегменты**

Компания имеет следующие отчетные сегменты:

- Сегмент производство марганца и железомарганца;

Прочая деятельность, осуществляемая Компанией включает производство барита, щебня и определенные вспомогательные услуги, оказываемые для поддержки горнорудной деятельности.

Руководство оценивает операционные результаты деятельности сегмента производства марганца и железомарганца для принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Для оценки результатов деятельности сегмента оцениваются доходы, полученные от клиентов, себестоимость реализованной продукции по элементам затрат, объемы добычи и объемы производства.

Руководство не разделяет активы и обязательства Компании на сегменты, так как практически все активы и обязательства приходятся на единственный отчетный сегмент Компании.

В таблице ниже приведена сегментная информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.:

	Марганцевая и железо- марганцевая руда	Прочие	Всего
Доходы, полученные от клиентов	13,344,912	1,651,575	14,996,487
Себестоимость реализации	(12,299,582)	(153,317)	(12,452,899)
Итого результат сегмента	1,045,330	1,498,258	2,543,588

В таблице ниже приведена сегментная информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.:

	Марганцевая и железо- марганцевая руда	Прочие	Всего
Доходы, полученные от клиентов	13,604,618	1,036,770	14,641,388
Себестоимость реализации	(17,169,341)	(594,191)	(17,763,532)
Итого результат сегмента	(3,564,723)	442,579	(3,122,144)

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. казахстанских тенге)

(б) Сверка прибылей или убытков отчетных сегментов

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Итого результат отчетных сегментов	2,543,588	(3,122,144)
(а) Расходы по реализации	(354,435)	(336,607)
(б) Общие и административные расходы	(1,428,428)	(1,496,270)
(и) Прочие операционные доходы / (расходы) (чистые)	(261,475)	(167,787)
(г) Финансовые расходы (чистые)	(980,074)	(145,290)
	<u>(480,824)</u>	<u>(5,268,098)</u>

Информация о продукции и услугах

Ниже представлена информация о выручке Компании, полученной от клиентов, в разрезе видов продукции.

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Марганец	13,195,798	13,348,927
Железомарганец	149,114	255,691
Барит и шпатель	1,651,575	1,036,770
	<u>14,996,487</u>	<u>14,641,388</u>

Географические области

Ниже изложена информация по основным географическим областям Компании в разрезе доходов, полученных от клиентов и капитальных затрат. Доходы от клиентов, поступают в Казахстан. Распределение доходов, полученных от клиентов, по географическим областям в приведенной ниже таблице основано на местонахождении клиента.

Для целей настоящей таблицы капитальные затраты включают в себя приобретенные основные средства и капитализированные затраты. Капитальные затраты не распределяются по географическим сегментам, поскольку такое распределение может быть сделано только на произвольной основе.

	<u>Российская Федерация</u>	<u>Китай</u>	<u>Казахстан</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
2014 г.					
Доходы, полученные от клиентов	12,382,550	1,063,263	1,498,067	52,607	14,996,487
Капитальные затраты	-	-	997,905	-	997,905
2013 г.					
Доходы, полученные от клиентов	12,759,648	747,874	1,027,446	106,420	14,641,388
Капитальные затраты	-	-	3,448,948	-	3,448,948

Основные клиенты

В течение 2014 и 2013 гг. основными клиентами Компании по сегменту марганец и железомарганец являлись ENRC Маркетинг (Российская Федерация) и ENRC Маркетинг AG (Швейцария).

От общей выручки Компании на долю ENRC Маркетинг (Российская Федерация) в 2014 г. пришлось 83 процентов (2013 г.: 18 процентов), на долю ENRC Маркетинг AG (Швейцария) пришлось 7 процентов выручки (2013 г.: 74 процентов).

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

Ниже приведена информация по клиентам в разрезе видов продукции:

	ENRC Маркетинг (Российская Федерация)	ENRC Маркетинг AG (Швейцария)	Прочие Клиенты	Итого
2014 г.				
Марганец	11,914,164	1,063,263	218,371	13,195,798
Железомарганец	65,296	-	83,818	149,114
Барит и шпепь	403,090	-	1,248,485	1,651,575
Итого	12,382,550	1,063,263	1,550,674	14,996,487
2013 г.				
Марганец	2,583,037	10,534,921	230,969	13,348,927
Железомарганец	-	116,401	139,290	255,691
Барит и шпепь	82,656	213,899	740,215	1,036,770
Итого	2,665,693	10,865,221	1,110,474	14,641,388

7 ИНФОРМАЦИЯ О РАБОТНИКАХ

Среднее количество работников Компании (включая исполнительных директоров) за год составило:

	2014 г.	2013 г.
Производство	2,100	2,264
Вспомогательное производство	193	198
Администрация и прочие корпоративные функции	208	202
Итого работников	2,501	2,664

Общая сумма затрат на персонал Компании (включая исполнительных директоров) составила:

	2014 г.	2013 г.
Зарботная плата	4,258,467	4,034,361
Сопроводительный налог	406,638	389,844
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	24,020	(109,232)
Премии	36,261	-
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	-	44,904
Итого затраты на персонал	4,725,386	4,359,877

Вознаграждение основного руководства* за год составило:

	2014 г.	2013 г.
Зарботная плата и краткосрочные выплаты работникам	111,199	88,390
Премии	36,261	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	805	(1,955)
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	-	44,904
Итого вознаграждение основному руководству	148,265	131,339

*Основное руководство – это те люди, которые имеют полномочия и несут ответственность за планирование, координацию и контроль операций Компании, прямо или косвенно.

8 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Информация о конечных акционерах Компании раскрыта в Примечании 1.

В связи со сменой акционера в декабре 2014 г. список связанных сторон Компании изменился. Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2014 и 2013 гг., представлен ниже.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2014 г.:

	Примечания	Компани под общим контролем	Акционеры	Основное руководство
Займы выданные	13	-	2,635,661	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность		-	67,200	-
Дивиденды к выплате	15, 20	-	10,404	-
Задолженность перед основным руководством		-	-	3,546

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2013 г.:

	Примечания	Компани под общим контролем	Акционеры	Основное руководство
Прочие долгосрочные активы	10	482,693	-	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		928,795	-	-
Прочие краткосрочные активы		15,872	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	14	372,631	-	-
Займы	16	7,590,884	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность		767,361	-	-
Дивиденды к выплате	15, 20	-	10,070	-
Задолженность перед основным руководством		-	-	3,938

Займы, полученные от связанных сторон, включают займы, полученные от ТОО «ENRC Credit» (Примечание 16).

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

Компания не осуществляла значительных операций с новым акционером и связанными с ним компаниями за исключением предоставления займа (Примечание 13) и приобретения управленческих услуг в сумме 60,000 тыс. тенге. Ниже указаны операции со связанными сторонами до даты смены акционера (11 декабря 2014 г.):

	Примечания	Компания под общим контролем	Акционеры	Основное руководство
Доходы	22	13,470,362	-	-
Прочие операционные доходы	24	13,225	-	-
Финансовые доходы	28	105,870	-	-
Расходы по маркетингу	25	15,261	-	-
Страхование	23, 26	146,225	-	-
Себестоимость реализации – прочие	23	37,954	-	-
Общие и административные расходы – прочие	26	133,192	-	-
Финансовые расходы	29	967,632	-	-
Прочие операционные расходы	27	63,514	-	-
Дивиденды объявленные	15	-	829	-
Вознаграждение основного руководства	7	-	-	50,077

Ниже указаны операции со связанными сторонами за 2013 г.:

	Примечания	Компания под общим контролем	Акционеры	Основное руководство
Доходы	22	13,598,059	-	-
Прочие операционные доходы	24	30,317	-	-
Финансовые доходы	28	585,607	-	-
Расходы по маркетингу	25	10,431	-	-
Страхование	23, 26	113,396	-	-
Себестоимость реализации – прочие	23	272,524	-	-
Общие и административные расходы – прочие	26	136,824	-	-
Финансовые расходы	29	575,603	-	-
Прочие операционные расходы	27	109,365	-	-
Приобретение основных средств	9	24,611	-	-
Дивиденды объявленные	15	-	829	-
Вознаграждение основного руководства	7	-	-	129,387

В течение 2014 и 2013 гг. Компания осуществляла реализацию концентрата марганца и железомарганца, в основном, следующим компаниям: ENRC Marketing AG, ENRC Marketing LLC, которые действовали в интересах и от имени контролирующей Компанию до 11 декабря 2014 г. акционеров на основе контрактов на поставку марганца. Цены на концентрат марганца и железомарганца зависят от цен на мировом рынке.

Операции с государственными предприятиями

Государство Республики Казахстан и связанные с ним юридические лица являются связанными сторонами Компании на основании владения долей государства в Компании. Операции с государственными предприятиями, в которые вошла Компания, представляют следующее:

- Железнодорожные услуги, оказанные АО «Национальная компания «Казахстан Тенір Жолы», на общую сумму 7,097 тыс. тенге (2013 г.: 84,953 тыс. тенге);
- Спонсорская помощь, оказанная юридическим лицам, связанным с государством Республики Казахстан, на сумму 28,772 тыс. тенге (2013 г.: 33,818 тыс. тенге);
- Услуги по предотвращению бедствий и услуги военизированного спасательного отряда Центральной части профессиональных военизированных спасательных частей на сумму 53,936 тыс. тенге (2013 г.: 51,548 тыс. тенге);
- Прочие услуги, оказанные Компании на сумму 26,936 тыс. тенге (2013 г.: 51,597 тыс. тенге).

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

Операции с Государством Республики Казахстан также включают налоговые операции, которые раскрыты в Примечаниях 21 и 30.

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. казахстанских тенге)

9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

	Земля в собственности	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 31 декабря 2012 г.	290,925	8,331,538	9,485,742	6,203,775	216,154	5,133,859	29,661,993
Накопленная амортизация	-	(4,194,366)	(5,620,677)	(3,816,168)	(181,364)	-	(13,812,575)
Обесценение	-	(3,753,098)	(1,207,495)	(176,152)	(23,248)	(4,391,733)	(9,551,726)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	290,925	384,074	2,657,570	2,211,455	11,542	742,126	6,297,692
Поступления	-	58,445	1,457,102	117,389	4,458	1,811,554	3,448,948
Перемещения	-	85,642	8,415	879,397	(7,509)	(965,945)	-
Амортизационные отчисления	-	(8,521)	(780,178)	(617,420)	(1,828)	-	(1,407,947)
Выбытия	-	-	(2,579)	(386)	(1,126)	-	(4,091)
Обесценение	(288,131)	(28,045)	(1,253,808)	(692,190)	216	(1,392,215)	(3,654,173)
Стоимость на 31 декабря 2013 г.	290,925	8,589,722	11,423,843	7,677,819	164,301	4,231,866	32,378,476
Накопленная амортизация	-	(4,188,510)	(6,059,394)	(4,129,562)	(132,143)	-	(14,509,609)
Обесценение	(288,131)	(3,909,617)	(3,277,927)	(1,650,012)	(26,405)	(4,036,346)	(13,188,438)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	2,794	491,595	2,086,522	1,898,245	5,753	195,520	4,680,429
Поступления	4,552	254	14,757	13,205	-	965,137	997,905
Перемещения	-	59,218	834,715	14,500	-	(908,433)	-
Амортизационные отчисления	-	(20,205)	(571,875)	(484,801)	(1,561)	-	(1,078,442)
Выбытия	-	-	(2,425)	-	(9)	-	(2,434)
Изменения в резервах	-	840,597	-	-	-	-	840,597
Обесценение	-	-	(86,653)	6,039	(3,097)	92,608	8,897
Стоимость на 31 декабря 2014 г.	295,477	9,984,114	12,388,674	7,402,165	155,421	3,156,851	33,382,702
Накопленная амортизация	-	(4,187,635)	(6,311,750)	(4,316,810)	(128,044)	-	(14,944,239)
Обесценение	(288,131)	(4,425,020)	(3,801,883)	(1,638,167)	(26,291)	(2,812,019)	(12,991,511)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	7,346	1,371,459	2,275,041	1,447,188	1,086	344,832	5,446,952

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

На 31 декабря 2014 г. основных средств, переданных третьим сторонам в качестве залогового обеспечения по займам, нет (2013 г.: отсутствуют).

На 31 декабря 2014 г. валовая первоначальная стоимость полностью амортизированных, но все еще находящихся в использовании основных средств составила 4,647,409 тыс. тенге (2013 г.: 4,968,230 тыс. тенге).

Амортизационные отчисления

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Себестоимость реализации	23	1,036,120	1,333,467
Общие и административные расходы	26	10,161	8,749
Прочие операционные расходы		13,994	2,459
Затраты на строительство		16,167	61,272
Итого амортизационные отчисления		1,078,442	1,407,947

10 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании	67,322	49,285
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	433,408
<i>Итого финансовые долгосрочные активы</i>	<i>67,322</i>	<i>482,693</i>
Налог на добавленную стоимость к возмещению	216,294	-
Займы, выданные работникам	16,790	-
Предоплаты за основные средства	-	63,474
Итого прочие долгосрочные активы	300,406	546,167

Денежные средства, ограниченные в использовании представляют собой банковские депозиты на формирование специального фонда по ликвидации последствий разработки месторождений в соответствии с требованиями контрактов на недропользование в сумме 67,322 тыс. тенге (2013 г.: 49,285 тыс. тенге). Сроки погашения депозитов – 2013-2026 гг., ставки вознаграждения варьируются от 1 до 3 процентов годовых. Банковские депозиты являются беззалоговыми и отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые долгосрочные активы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Доллар США	65,675	49,185
Тенге	1,647	433,508
Итого финансовые долгосрочные активы	67,322	482,693

В состав инвестиций, входили долевые ценные бумаги и акции в компаниях, которые не обращались на открытом рынке. Вследствие специфики местного финансового рынка получить информацию о текущей рыночной стоимости данных инвестиций не представлялось возможным.

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

Ниже представлена информация о доле участия и сумме инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
			Тысяч тенге	% участия	Тысяч тенге	% участия
ТОО «ENRC Business & Technology Services»	Казахстан	Внедрение и поддержка ERP- систем	-	-	432,056	1,92
ТОО «Кредитное Товарищество «ENRC Credit»	Казахстан	Кредитование	-	-	1,000	0,0009
ТОО «Исследовательско-инжиниринговый центр ENRC»	Казахстан	НИОКР	-	-	352	1
Итого инвестиции, имеющиеся для продажи			-		433,408	

В 2014 г. все финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, были реализованы компаниям, подконтрольным ENRC N.V. Так, в июне 2014 г. Компания реализовала инвестицию в ТОО «ENRC Business & Technology Services» АО «Транснациональная компания «Казхром», которое на момент совершения сделки являлось связанной стороной Компании, по балансовой стоимости 432,056 тыс. тенге за минусом непогашенного обязательства перед данной компанией на сумму 55,652 тыс. тенге.

II ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Сырье и материалы	865,158	2,607,314
Незавершенное производство	453,150	1,019,881
Готовая продукция	336,232	75,174
Прочие товары	-	1,435
За вычетом резерва по устаревшим и неликвидным запасам и по списанию до чистой стоимости реализации	(34,252)	(697,489)
Итого товарно-материальные запасы	1,620,288	3,006,315

В таблице ниже представлены изменения резерва по устаревшим и неликвидным запасам и по списанию до чистой стоимости реализации

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Резерв под снижение стоимости на 1 января	697,489	119,338
Резерв по списанию до чистой стоимости реализации, созданный в течение года	27,343	-
Резерв по неликвидным запасам, созданный в течение года	-	578,151
Восстановление ранее созданного резерва	(690,580)	-
Резерв под снижение стоимости на 31 декабря	34,252	697,489

В декабре 2014 г. Компания реализовала ТОО «Сары-АркаСпецкокс» товарно-материальные запасы на сумму 1,711,955 тыс. тенге, которые включали в себя незавершенное производство железной руды и прочие материалы и запасы.

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

12 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Задолженность покупателей и заказчиков	575,251	1,100,123
Прочая финансовая дебиторская задолженность	74	1,168
За вычетом резерва под снижение стоимости	-	(15,359)
Итого финансовые активы	575,325	1,085,932
<i>Нефинансовые активы</i>		
НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам	939,982	1,231,208
Авансы поставщикам	131,806	101,591
Задолженность работников	9,873	6,594
Итого нефинансовые активы	1,081,661	1,339,393
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1,656,986	2,425,325

Финансовые активы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Доллар США	573,260	934,332
Тенге	2,060	151,409
Рубль	5	-
Евро	-	191
Итого финансовые активы	575,325	1,085,932

На 31 декабря 2014 г. просроченная, но не обесцененная задолженность покупателей и заказчиков отсутствует.

В таблице ниже представлены изменения резерва под снижение стоимости задолженности покупателей и заказчиков:

	2014 г.	2013 г.
Резерв под снижение стоимости на 1 января	15,359	2,151
Резерв под снижение стоимости, созданный в течение года (Примечание 26)	12,333	15,359
По списанию ранее списанных долгов (Примечание 26)	(27,057)	-
Списание безнадежной задолженности в течение года	(635)	(2,151)
Резерв под снижение стоимости на 31 декабря	-	15,359

Начисление резерва на обесцененную задолженность покупателей и заказчиков отражается по статье «Общие и административные расходы» в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Относимые на резерв суммы обычно списываются, если возмещение дополнительных денежных средств не ожидается.

Максимальный размер возможного убытка в результате кредитного риска на отчетную дату равен справедливой стоимости каждой категории дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности. Компания не имеет залогового имущества в качестве обеспечения.

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

13 ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

18 декабря 2014 г. Компания предоставила краткосрочный заем своей материнской компании ТОО «Казцинк» в размере 2,634,650 тыс. тенге с процентной ставкой 1 % годовых и сроком погашения до 30 июня 2015 г. По состоянию на 31 декабря 2014 г. сумма вознаграждения к получению составила 1,011 тыс. тенге. Заем был полностью погашен ТОО «Казцинк» 30 июня 2015 г.

14 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства на банковских счетах в тенге	20,728	372,631
Денежные средства в кассе	4,626	18,177
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	25,354	390,808

15 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Простые акции	6,588,624	10,174,110	3,783,460	726,318
Привилегированные акции	9,689	1,647	9,689	1,647
Итого акционерный капитал (установленный законодательно)		10,175,757		727,965
Индексация капитала на гиперинфляцию		3,906,278		3,906,278
Итого акционерный капитал (скорректированный на гиперинфляцию)		14,082,035		4,634,243

В июне 2014 г. Акционеры Компании приняли решение об увеличении числа объявленных простых акций на 3,000,000 штук и привилегированных акций на 1,411 штук. Таким образом, общее количество разрешенных к выпуску простых акций составило 6,783,460 акций (на 31 декабря 2013 г.: 3,783,460 акций) 30 сентября 2014 г. Советом директоров Компании принято решение о размещении простых акций в количестве 2,805,164 штук посредством подписки по цене размещения 3,368 тенге за одну акцию. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2014 г. оплачено 6,588,624 акций (на 31 декабря 2013 г.: все выпущенные обыкновенные акции оплачены полностью). Одна обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций составило 11,100 акций (31 декабря 2013 г.: 9,689 акций). На 31 декабря 2014 г. оплачено 9,689 акций (на 31 декабря 2013 г.: 9,689 акций). Номинальная стоимость одной акции 170 тенге за акцию.

11 декабря 2014 г. ENRC N.V., реализовала ТОО «Казцинк» 6,588,624 простых акций, что составляет 99.91% доли Компании, а также 3,602 привилегированных акций АО «Жайремский ГОК».

Привилегированные акции Компании дают владельцам право участвовать в общих собраниях акционеров без права участия в голосовании, за исключением случаев, когда решения принимаются в отношении реорганизации и ликвидации Компании, при рассмотрении вопроса, предусматривающего ограничение прав владельцев привилегированных акций, а также если дивиденды по привилегированным акциям не выплачены в полном размере в течение трех месяцев со дня истечения срока, установленного для их выплаты до момента их выплаты.

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

15 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды по привилегированным акциям не должны заявляться в сумме, которая ниже суммы, заявленной держателям простых акций. Дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере 85 тенге (2013 г.: 85 тенге) и выплачиваются до выплаты дивидендов по простым акциям.

Ниже представлены объявленные и выплаченные в течение года дивиденды.

	2014 г.		2013 г.	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции
Дивиденды к выплате на 1 января	-	10,070	-	9,842
Дивиденды, объявленные в течение года	-	829	-	829
Дивиденды, выплаченные в течение года	-	(598)	-	(612)
Прибыль за вычетом убытков от курсовой разницы	-	103	-	11
Дивиденды к выплате на 31 декабря	-	10,404	-	10,070
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года	-	0,086	-	0,086

Дивиденды, объявленные держателям привилегированных акций в 2014 г., включают гарантированную сумму в размере 829 тыс. тенге (2013 г.: 829 тыс. тенге).

Балансовая стоимость акций

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
<i>(за исключением балансовой стоимости на акцию)</i>		
Количество акций		
Простые акции	6,588,624	3,783,460
Привилегированные акции	9,689	9,689
Итого количество акций	6,598,313	3,793,149
Активы	11,781,746	11,177,906
Минус:		
Нематериальные активы	-	-
Обязательства	4,822,112	13,009,402
Привилегированные акции	1,647	1,647
Чистые активы для простых акций	6,957,987	(1,833,143)
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1,056.06	(484.51)
Начисленные, но не выплаченные дивиденды	10,404	10,070
Плюс		

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

Привилегированные акции	1,647	1,647
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций	12,051	11,717
Долговая составляющая привилегированных акций, учитываемая в обязательствах	-	-
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (в тенге)	1,243.78	1,209.31

16 ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ENRC Credit	-	7,590,884
Итого займы полученные	-	7,590,884

По состоянию на 31 декабря 2013 г. все займы Компании были получены от ТОО «Кредитное товарищество «ENRC Credit» со средним сроком погашения от 2015 до 2018 гг. и со средней эффективной процентной ставкой 9.25-11.6 % годовых.

В течение 2014 г. от ТОО «Кредитное товарищество «ENRC Credit» было получено дополнительно 1,257,000 тыс. тенге. В августе 2014 г. Компания досрочно погасила всю сумму обязательства в сумме 9,405,333 тыс. тенге.

17 РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ ГОРНОРУДНЫХ АКТИВОВ

Компания имеет юридическое обязательство по восстановлению нарушенных земель в ходе горнодобывающей операционной деятельности и ликвидации горнорудного оборудования после планируемого окончания эксплуатации контрактных месторождений. Ниже приведена расшифровка резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов:

	Предполагае- мая дата ликвидации	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<i>Месторождения</i>			
Жайрем	2040	986,287	767,253
Ушкатыл-III	2040	327,655	442,921
Жомарт	2031	90,143	66,062
Жуманай	2019	22,647	19,419
Ушкатыл-I	2024	3,275	2,626
Итого резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов		1,430,006	1,298,281

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

Ниже представлены изменения резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов:

	Прим.	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.		1,144,559
Изменение в оценках, отнесенных на увеличение актива		58,445
Затраты на рекультивацию земель, нарушенных вследствие текущей вскрыши		28,711
Восстановление дисконта	29	66,566
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.		1,298,281
Изменение в оценках, отнесенных на уменьшение актива		(12,422)
Затраты на рекультивацию земель, нарушенных вследствие текущей вскрыши		48,076
Восстановление дисконта	29	96,071
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.		1,430,006

Сумма резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов была определена на отчетную дату с использованием номинальных цен, действовавших на эту дату, и с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый период эксплуатации карьеров и полигонов размещения отходов и ставки дисконта на отчетные даты.

Ниже представлены основные предположения, использованные в расчетах обязательств по ликвидации и восстановлению горнорудных активов:

В процентном выражении	2014 г.	2013 г.
Ставка дисконтирования на 31 декабря	6.45-8	7.35
Коэффициент инфляции на 31 декабря	6-6.7	6.5-6.9

18 ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ИСТОРИЧЕСКИХ ЗАТРАТ

В соответствии с контрактами на недропользование, Компания обязана возместить затраты на геологоразведку, понесенные государством в связи с разведкой и разработкой месторождений. Номинальная сумма невыплаченного обязательства по состоянию на 31 декабря 2014 г. составляет 715,541 тыс. тенге по месторождению Жайрем и 114,132 тыс. тенге по месторождению Ушкатын-III. Ниже приведена расшифровка обязательства по возмещению исторических затрат:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<i>Месторождение</i>		
Жайрем	715,541	-
Ушкатын-III	114,132	101,669
Итого обязательство по возмещению исторических затрат	829,673	101,669

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

Ниже представлены изменения обязательства по возмещению исторических затрат:

	Прим.	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.		165,140
Затраты на увеличение актива		-
Погашение		(75,631)
Восстановление дисконта	29	12,164
Убыток за вычетом прибыли от курсовой разницы		16
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.		101,669
Погашение		(118,901)
Затраты на увеличение актива		853,019
Восстановление дисконта	29	19,923
Восстановление дисконта-пересчет	29	(26,037)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.		829,673

Сроки погашения обязательства по возмещению исторических затрат следующие:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Обязательства по возмещению исторических затрат со сроком погашения:		
- менее 1 года	142,336	59,018
- от 1 до 5 лет	687,337	42,651
Итого обязательства по возмещению исторических затрат	829,673	101,669

Сумма обязательства по возмещению исторических затрат была рассчитана с использованием графика движения денежных средств, подготовленного руководством на основании порядка оплаты в соответствии с требованиями налогового законодательства. Эффективные ставки процента, использованные для расчета приведенной суммы обязательства на 31 декабря 2014 г., составили 9.3 % годовых для Жайрем и 8.72 % годовых для Ушкатын-III (2013 г.: 8.72 % для Ушкатын-III).

19 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Задолженность по вознаграждениям работникам отражена в данной финансовой отчетности исходя из условий и положений, изложенных в коллективном трудовом договоре от 4 мая 2005 г.

	31 декабря 2014 г.			31 декабря 2013 г.		
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Итого	Кратко-срочные	Долго-срочные	Итого
Обязательства с установленными пенсионными выплатами	3,525	109,671	113,196	1,983	89,525	91,508
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	35,914	547,798	583,712	37,386	490,667	528,053
Итого вознаграждения работникам	39,439	657,469	696,908	39,369	580,192	619,561

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

Ниже приведены изменения в обязательствах по выплате пособий:

	Обязательства с установленными пенсионными выплатами	Прочие долгосрочные вознагражде- ния работникам	Итого
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на 1 января 2013 г.	76,118	637,289	713,407
Расходы по отмене дисконта	4,426	37,059	41,485
Произведенные выплаты	(1,570)	(24,529)	(26,099)
Стоимость текущих услуг	8,991	7,762	16,753
Актuarные убытки/(прибыли)	3,543	(129,528)	(125,985)
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами 31 декабря 2013 г.	91,508	528,053	619,561
Расходы по отмене дисконта	6,726	38,812	45,538
Произведенные выплаты	(10,058)	(30,934)	(40,992)
Стоимость текущих услуг	9,133	7,546	16,679
Актuarные убытки	15,887	40,235	56,122
Приведенная стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами 31 декабря 2014 г.	113,196	583,712	696,908

Переоценка обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности включает следующее:

	2014 г.	2013 г.
Корректировки на основе опыта	13,766	9,167
Убыток в результате пересмотра демографических допущений	2,914	616
(Прибыль)/убыток в результате пересмотра финансовых допущений	(793)	2,927
Итого	15,887	12,710

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

Ниже представлен анализ чувствительности обязательств на изменение ключевых допущений:

	<u>2014 г.</u>
<i>Ставка дисконтирования</i>	
Увеличение на 20 процентов	(642,181)
Уменьшение на 20 процентов	753,679
<i>Будущие увеличения заработной платы</i>	
Увеличение на 20 процентов средней заработной платы	769,387
Уменьшение на 20 процентов средней заработной платы	(630,284)
<i>Средняя норма текучести кадров</i>	
Увеличение на 20 процентов	(665,339)
Уменьшение на 20 процентов	733,427

Основные актуарные предположения, использованные на отчетную дату, представлены ниже:

	<u>2014 г.</u>	<u>2013 г.</u>
Ставка дисконтирования на 31 декабря	7,90	7,35
Будущие увеличения заработной платы	6,00	5,62
Средняя норма текучести кадров: - производственный персонал	14,97	5,51
- административный персонал	5,97	15,54

Долгосрочный план поощрения работников акциями

До смены акционера Компании в Компании действовали Долгосрочный план поощрения ключевых сотрудников акциями (предыдущего акционера) и План вознаграждения акциями (предыдущего акционера) с отсроченной выплатой. Данные программы поощрения ключевых сотрудников были отменены в связи со сменой акционера в декабре 2014 г. По состоянию на 31 декабря 2014 г. у Компании нет каких-либо обязательств по данному рода программам поощрения сотрудников.

20 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2014 г.</u>	<u>31 декабря 2013 г.</u>
<i>Финансовые обязательства</i>		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	928,972	1,584,379
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	35,596	175,657
Дивиденды по привилегированным акциям к выплате	10,404	10,070
Итого финансовые обязательства	974,972	1,770,106
<i>Нефинансовые обязательства</i>		
Резервы, связанные с расходами на персонал	271,420	648,407
Заработная плата к выплате	215,424	222,214
Авансы полученные	5,887	-
Резервы, связанные с таможенными рисками	-	207,610
Начисленные обязательства по налоговым спорам	-	43,034
Прочие резервы	17,799	25,175
Итого нефинансовые обязательства	510,530	1,146,440
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	1,485,502	2,916,546

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

23 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Материалы		5,151,710	5,411,457
Заработная плата и связанные с ней расходы		3,700,537	3,549,378
Амортизация основных средств	9	1,036,120	1,333,467
Налог на добычу полезных ископаемых		906,557	902,363
Горные работы, выполненные сторонними организациями		822,581	600,612
Электроэнергия		568,730	536,210
Ремонт и обслуживание		425,101	419,942
Плата за загрязнение окружающей среды		141,586	167,541
Страхование		136,653	100,770
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства		(254,390)	(4,370)
(Восстановление)/убытки от обесценения товарно-материальных запасов		(661,803)	576,716
Убыток от обесценения основных средств	9	-	3,570,258
Прочие		479,517	599,188
Итого себестоимость реализации		12,452,899	17,763,532

24 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Доход от курсовой разницы за вычетом убытка от курсовой разницы	68,233	-
Прибыль за вычетом убытка от выбытия основных средств	35,928	16,227
Прочая реализация	22,492	21,488
Доход от реализации товарно-материальных запасов	6,688	-
Доход в виде штрафов от поставщиков	-	2,304
Доход от списания кредиторской задолженности	-	1,185
Доход от выбытия дочернего предприятия	-	90,020
Прочие	4,699	5,001
Итого прочие операционные доходы	138,040	136,225

25 РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2014 г.	2013 г.
Транспортные расходы – экспорт	246,174	223,164
Материалы	42,363	37,843
Услуги вспомогательных цехов	40,341	37,997
Расходы по маркетингу	15,261	10,431
Заработная плата и связанные с ней расходы	9,759	21,146
Таможенные сборы	403	1,212
Прочие	134	4,814
Итого расходы по реализации	354,435	336,607

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

26 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Заработная плата и связанные с ней расходы		635,300	698,006
Услуги менеджмента		144,473	73,050
Прочие налоги, кроме подоходного налога		123,095	112,618
Услуги вспомогательных цехов		116,901	121,946
Консультационные и прочие профессиональные услуги		77,422	47,365
Спонсорская и прочая финансовая помощь		43,420	33,818
Услуги охраны		38,906	31,579
Расходы на связь		31,082	24,247
Затраты на размещение товаров, работ и услуг в печатных изданиях		25,689	19,749
Пени и штрафы		21,915	5,623
Командировочные и представительские расходы		20,164	24,020
Убытки от обесценения нематериальных активов		16,450	41,296
Вознаграждение работникам		13,328	(26,240)
Материалы		10,540	15,750
Амортизация основных средств	9	10,161	8,749
Банковские сборы		9,887	10,688
Страхование		9,572	6,940
Списание материалов		1,435	1,435
(Восстановление)/обесценение дебиторской задолженности	12	(14,724)	15,359
Резервы по таможенным рискам		-	43,034
Убытки от обесценения основных средств	9	-	62,961
Прочие		93,412	124,277
Итого общие и административные расходы		1,428,428	1,496,270

27 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Затраты на содержание объектов социальной сферы	174,862	147,937
Затраты на НИОКР	159,892	108,471
Затраты по простоям	38,976	13,920
Убытки от обесценения объектов социальной сферы	-	20,954
Убытки за вычетом прибыли от курсовой разницы	-	9
Прочие	25,785	12,721
Итого прочие операционные расходы	399,515	304,012

28 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Прибыль при первоначальном признании займов полученных	108,070	871,577
Процентные доходы по банковским депозитам	10,788	12,630
Прибыли за вычетом убытков от курсовой разницы	11,026	1,174
Процентные доходы по долгосрочным займам и задолженности	968	-
Итого финансовые доходы	128,652	585,381

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

29 ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Процентные расходы по займам		437,907	610,456
Убыток от прекращения признания займов		535,324	-
Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов: восстановление дисконта	17	96,071	66,566
Процентные расходы по вознаграждениям работникам	19	45,538	41,485
Обязательства по возмещению исторических затрат: (корректировка)/восстановление дисконта	18	(6,114)	12,164
Итого финансовые расходы		1,108,726	730,671

30 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

	2014 г.	2013 г.
Текущий подоходный налог	150,509	130,228
Подоходный налог - предыдущие периоды	8,613	48,037
Расход по отсроченному подоходному налогу	-	2,060,615
Расходы по подоходному налогу за год	159,122	2,238,880

В 2014 г. действующая ставка корпоративного подоходного налога составляла 20 % (2013 г.: 20 %).

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по подоходному налогу:

	2014 г.	2013 г.
Убыток по МСФО до налогообложения	(480,824)	(5,268,098)
Теоретическая экономия по подоходному налогу по действующей ставке 20 процентов (2013 г.: 20 процентов)	(96,165)	(1,053,620)
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей и эффект разницы в эффективной ставке налогообложения:		
- непризнанный налоговый актив	534,522	2,764,845
- затраты по социальной сфере, спонсорская и материальная помощь	45,545	46,847
- корректировка КПН и ОПН за прошлые периоды	8,613	61,258
- капитализированные активы, находившиеся в стадии строительства	(182,305)	-
- корректировка налоговой базы основных средств прошлого периода	(182,467)	-
- изменение налогового законодательства	-	76,997
- убыток от обесценения активов социальной сферы	-	336,071
- убыток от обесценения нематериальных активов	-	8,259
- доход от выбытия дочернего предприятия	-	(18,004)
- прочие невычитаемые расходы и изменения	31,379	16,227
Расходы по подоходному налогу за год	159,122	2,238,880

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговый эффект изменений временных разниц приводится ниже и отражается по применимой налоговой ставке.

	31 декабря 2013 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2014 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц			
Займы полученные	118,393	(118,393)	-
Признанное обязательство по отсроченному налогу	118,393	(118,393)	-
Минус: зачет с активом по отсроченному налогу	(118,393)	118,393	-
Итого признанное обязательство по отсроченному налогу	-	-	-
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Основные средства	(2,164,408)	243,657	(1,920,751)
Переносимые убытки	(38,405)	(714,607)	(753,012)
Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов	(259,656)	63,902	(195,754)
Обязательство по возмещению исторических затрат	(20,334)	(145,601)	(165,935)
Задолженность по вознаграждениям работникам	(123,912)	(15,470)	(139,382)
Начисления	(133,953)	17,376	(116,577)
Товарно-материальные запасы	(139,498)	132,648	(6,850)
Займы выданные	-	(1,106)	(1,106)
Прочие	(3,072)	3,072	-
Актив по отсроченному налогу	(2,883,238)	(416,129)	(3,299,367)
Минус: зачет с обязательством по отсроченному налогу	118,393	(118,393)	-
Минус: непризнанный актив по отсроченному налогу	2,764,845	534,522	3,299,367
Итого признанный актив по отсроченному налогу	-	-	-

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

	31 декабря 2012 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2013 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц			
Займы выданные и полученные	46,984	71,409	118,393
Признанное обязательство по отсроченному налогу	46,984	71,409	118,393
Минус: зачет с активом по отсроченному налогу	(46,984)	(71,409)	(118,393)
Итого признанное обязательство по отсроченному налогу		-	-
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов	(228,912)	(30,744)	(259,656)
Обязательство по возмещению исторических затрат	(33,028)	12,694	(20,334)
Задолженность по вознаграждениям работникам	(142,682)	18,770	(123,912)
Основные средства	(1,493,318)	(671,090)	(2,164,408)
Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности по основной деятельности и прочих краткосрочных активов	(430)	(2,642)	(3,072)
Товарно-материальные запасы	(23,836)	(115,662)	(139,498)
Начисления	(59,401)	(74,552)	(133,953)
Переносимые убытки	(132,474)	94,069	(38,405)
Актив по отсроченному налогу	(2,114,081)	(769,157)	(2,883,238)
Минус: зачет с обязательством по отсроченному налогу	46,984	71,409	118,393
Минус: непризнанный актив по отсроченному налогу	-	2,764,845	2,764,845
Итого признанный актив по отсроченному налогу	(2,067,097)	2,067,097	-

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

31 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль в расчете на одну акцию рассчитывается как сумма прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, деленная на средневзвешенное количество выпущенных простых акций в течение года.

Компания не имеет конвертируемых обыкновенных акций с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	Прим.	2014 г.	2013 г.
Средневзвешенное количество акций:			
Простые акции	15	4,952,278	3,783,460
Привилегированные акции	15	9,689	9,689
Итого количество акций		4,961,967	3,793,149
Убыток за год		(639,946)	(7,510,521)
Минус:			
Дополнительные дивиденды, объявленные в течение года по привилегированным акциям		829	829
Непокрытый убыток		(640,775)	(7,511,350)
Распределение на простые акции		(640,775)	(7,511,350)
Распределение на привилегированные акции		-	-
Базовый убыток на акцию		(640,775)	(7,511,350)
Привилегированные акции:			
Распределенная прибыль		85.56	85.56
Нераспределенная прибыль		-	-
Итого прибыль на акцию (в тенге)		85.56	85.56
Простые акции:			
Распределенный убыток		-	-
Нераспределенный убыток		(129.39)	(1,985.31)
Итого базовый и разводненный убыток на акцию (в тенге)		(129.39)	(1,985.31)

32 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда

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

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые были подвержены значительным колебаниям в 2014 г. Руководство не имеет возможности достоверно оценить дальнейшее изменение цен и какое влияние они могут оказать на финансовое положение Компании.

Налоговое законодательство и законодательство по трансфертному ценообразованию

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства и законодательства по трансфертному ценообразованию налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компанией могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Несмотря на то, что существует риск того, что казахстанские налоговые органы могут оспорить применение политик, включая относящиеся к законодательству по трансфертному ценообразованию и налогу на сверхприбыль, руководство Компании считает, что позиция Компании будет успешна защищена в случае любого спора. По состоянию на 31 декабря 2014 г. казахстанские налоговые органы завершили налоговую проверку Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2007-2011 гг. По результатам данной проверки не было выявлено каких-либо существенных нарушений. Данная проверка не охватывала вопросы трансфертного ценообразования.

Соответственно, на 31 декабря 2014 г. дополнительные резервы по потенциальным налоговым обязательствам, помимо уже отраженных в финансовой отчетности, начислены не были (2013 г.: нет резерва).

Изменения в налоговом законодательстве

5 декабря 2013 г. Президентом Республики Казахстан был подписан закон о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс, который вступил в действие с 1 января 2014 г. Данные изменения не оказали существенного влияния на Компанию.

Обязательства по контрактам на недропользовании

В соответствии с условиями контрактов на недропользование (Примечание 1) ежегодно Компания должна выполнять минимальный объем работ и осуществлять минимальные объемы инвестиций в месторождения, а также осуществлять выплаты на развитие социальной инфраструктуры и обучению технического и управленческого персонала. За исключением обязательств в отношении месторождения Жуманай, в 2014 г. Компания не соблюдала основные требования остальных контрактов на недропользование. В связи с тем, что в настоящее время Компания находится на стадии согласования продления срока действия по контракту от 29 ноября 1996 г. (м. Ушкатын-III), руководство Компании считает, что и минимальная рабочая программа по данному месторождению будет согласована и пересмотрена.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» Министерство индустрии и новых технологий имеет право прекратить действие контрактов на недропользование в одностороннем порядке в случае существенного нарушения обязательств, установленных контрактами на недропользование или рабочей программой.

Компания является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву контракта. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании.

Судебные разбирательства

К Компании периодически в ходе текущей деятельности поступают иски. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам, которые превышали бы резервы, сформированные в настоящей финансовой отчетности.

Вопросы охраны окружающей среды

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

В октябре 2013 г. проведен наблюдательный аудит по соответствию систем менеджмента качества, экологического менеджмента и менеджмента охраны здоровья и безопасности труда требованиям стандартов ISO 9001, ISO 14001 и OHSAS 18001, соответственно. В результате аудита подтверждено соответствие систем менеджмента требованиям указанных в международных стандартов.

Страховые полисы

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

Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

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

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в состоянии непрерывного развития, что может привести к различным интерпретациям действующего законодательства, а также к

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

введению новых законов и прочих нормативно-правовых актов. Руководство считает, что отраженный в данной финансовой отчетности резерв под обязательство по восстановлению и ликвидации активов является достаточным, исходя из требований действующего законодательства и деятельности Компании. Однако изменения в законодательстве или в его интерпретации, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Компанией своих оценок и создания дополнительного резерва под обязательство по ликвидации и восстановлению активов.

33 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Факторы финансового риска

Деятельность Компании сопряжена с финансовыми рисками, включая рыночный риск (валютный риск, риск влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость, риск влияния изменений процентной ставки на денежные потоки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Принятая Компанией общая программа управления рисками сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на минимизацию потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании.

(а) Рыночный риск

Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой Компании.

Компания экспортирует продукцию в основном в Россию, страны СНГ и Китай, а также привлекает долгосрочные займы, выраженные в иностранной валюте, таким образом, Компания подвержена валютным рискам. Производственные расходы деноминированы в основном в тенге, в то время как доходы деноминированы в долларах США. Наличие активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, определяет наличие валютных рисков. Руководство Группы контролирует размеры валютного риска по валютам в целом, исходя из позиции Группы.

Подверженность Компании риску изменения обменного курса возникает из следующего:

- Высоковероятные будущие операции (покупка/продажа), выраженные в иностранной валюте; и
- Денежные статьи (в основном дебиторская и кредиторская задолженность, займы выданные и займы полученные), выраженные в иностранной валюте.

Компания в основном подвержена риску изменения курса тенге по отношению к доллару США.

В таблице ниже представлена общая сумма активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по которым возникает валютный риск.

	Доллар США	Российский рубль	Евро	Итого
31 декабря 2014 г.				
Валютные финансовые активы	638,935	5	-	638,940
Валютные финансовые обязательства	97,167	-	27,736	124,903
31 декабря 2013 г.				
Валютные финансовые активы	991,220	-	191	991,411
Валютные финансовые обязательства	223,122	629	84,658	308,409

Национальный банк Республики Казахстан принял решение отказаться с 11 февраля 2014 г. от поддержания обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на прежнем уровне, снизить объемы валютных интервенций и сократить вмешательство в процесс

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

формирования обменного курса тенге. Обменный курс до и после девальвации составил 154.06 тенге и 184.5 тенге за 1 доллар США. Девальвация тенге не имела негативных последствий для Компании.

Ценовой риск

Компания не подвержена ценовому риску долевого ценных бумаг, так как Компания не держит портфеля котируемых долевого ценных бумаг.

Компания подвержена ценовому риску на товары, так как цены реализации марганцевой руды подвержены влиянию изменения мировых цен, которые зависят от общих и отдельных изменений на рынке. Компания реализует свою продукцию связанным сторонам, которые в свою очередь реализуют продукцию потребителям, находящимся в основном в России, Китае и Казахстане. Цены на продукцию Компании зависят от рыночных цен, публикуемых Бюллетенем по металлам.

Риск влияния изменения процентных ставок

Анализ чувствительности показывает влияние изменений в рыночных процентных ставках на процентные платежи, процентные доходы и расходы и, если применимо, на капитал.

Анализ чувствительности к рискам изменения процентных ставок основан на следующих допущениях:

- Изменения в рыночных процентных ставках оказывают влияние на процентные доходы или расходы по финансовым инструментам с переменной ставкой процента, поэтому должны включаться в расчет анализа чувствительности.
- Финансовые инструменты с фиксированной ставкой, которые учитываются по амортизированной стоимости, не подвержены риску изменения процентной ставки, поэтому не включаются в расчет анализа чувствительности.
- Изменения в рыночных процентных ставках по финансовым обязательствам и финансовым активам с фиксированной ставкой влияют на прибыли и убытки только в том случае, если они признаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания не подвержена риску изменения процентной ставки, так как по состоянию на 31 декабря 2014 г. у Компании не было займов, а на 31 декабря 2013 г. займы, полученные от ТОО «Кредитное Товарищество «ENRC Credit», учитываются по амортизированной стоимости с фиксированной процентной ставкой. (Примечание 16).

(б) Кредитный риск

Кредитный риск главным образом возникает по денежным средствам и денежным эквивалентам, срочным депозитам в банках, денежным средствам с ограничением по снятию, а также в отношении расчетов с клиентами, включая непогашенную дебиторскую задолженность. В соответствии с политикой Компании реализация продукции и услуг осуществляется только покупателям с соответствующей кредитной историей. Отпуск концентрата марганца происходит в основном на условиях предоплаты. Максимальная сумма возможного убытка в результате кредитного риска равна балансовой стоимости денежных средств и денежных эквивалентов и дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что Компания не имеет существенного риска убытков сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости.

(с) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Компании.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

договоров сроков погашения. Суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки согласно договорным условиям. В связи с тем, что влияние дисконтирования несущественно, суммы задолженностей, подлежащих погашению в течение 12 месяцев, равны их балансовой стоимости.

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет
2014 г.						
Займы полученные	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	974,972	974,972	260,033	714,939	-	-
Обязательство по возмещению исторических затрат	829,673	1,186,420	25,239	29,508	57,583	30,005
Итого финансовые обязательства	1,804,645	2,161,392	285,272	744,447	57,583	30,005
2013 г.						
Займы полученные	7,590,884	8,182,847	34,514	-	-	8,148,333
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	1,770,106	1,770,106	216,340	1,553,766	-	-
Обязательство по возмещению исторических затрат	101,669	118,036	4,918	9,836	44,262	59,020
Итого финансовые обязательства	9,462,659	10,070,989	255,772	1,563,602	44,262	8,207,353

Управление риском капитала

Решения в отношении деятельности Компании по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются на уровне руководства Компании. Цели Компании по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности компаний Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности для предоставления прибылей акционерам и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержания оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

В целях поддержания или корректировки структуры капитала Компания может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, прибыль на капитал акционеров и продавать активы для снижения заемного капитала. Как и другие компании, Компания проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемного и собственного капитала.

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. коэффициенты финансового рычага имели следующие значения:

2014 г.

2013 г.

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

Итого займы полученные (Примечание 16)	-	7,590,884
За вычетом: денежных средств и денежных эквивалентов (Примечание 14)	-	390,808
За вычетом: срочных депозитов	-	15,203
Итого чистый заемный капитал	-	7,184,873
Итого собственный капитал	6,956,634	(1,831,496)
Итого общий капитал	6,956,634	5,353,377
Коэффициент финансового рычага	100%	(392%)

34 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Все финансовые инструменты Компании учитываются по амортизируемой стоимости или себестоимости. Их справедливая стоимость была оценена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, не котированных на активном рынке, приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость не котированных инструментов с фиксированной процентной ставкой была определена основываясь на ожидаемых будущих денежных потоках, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным рейтингом и сроком погашения.

Финансовые активы	Прим.	Уровень в иерархии
Денежные средства и денежные эквиваленты	14	По номинальной стоимости
Займы выданные	13	2 уровень
Дебиторская задолженность по основной деятельности	12	По номинальной стоимости
Срочные депозиты		2 уровень
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	2 уровень
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	10	По номинальной стоимости
Займы полученные	16	2 уровень
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая задолженность	20	По номинальной стоимости

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из доступной рыночной информации и соответствующих методик оценки. Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан сохраняет признаки развивающейся страны; экономические условия продолжают сдерживать развитие финансовых рынков. Рыночные котировки могут отражать устаревшие цены или заниженные цены финансовых инструментов, продаваемых компаниями, испытывающими финансовые трудности, таким образом не соответствуя справедливой стоимости

АО "ЖАЙРЕМСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ"

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. казахстанских тенге)

финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю доступную рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Примененные ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности и прочих краткосрочных финансовых активов приблизительно равна ее справедливой стоимости в силу краткосрочности.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Балансовая стоимость кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости в силу краткосрочности (Примечание 20). Оценочная справедливая стоимость заемных средств представлена в Примечании 16.

35 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

Учетная политика для финансовых инструментов применяется к следующим статьям:

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<i>Займы и дебиторская задолженность</i>			
Займы выданные	13	2,635,661	-
Задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва под снижение стоимости)	12	575,251	1,084,764
Денежные средства и денежные эквиваленты	14	25,354	390,808
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	67,322	49,285
Срочные депозиты		-	15,203
Прочая финансовая дебиторская задолженность	12	74	1,168
<i>Инвестиции, удерживаемые для продажи</i>			
Инвестиции, удерживаемые для продажи	10	-	433,408
Итого финансовые активы		3,303,662	1,974,636
	Прим.	2014 г.	2013 г.
<i>Прочие финансовые обязательства</i>			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	20	928,972	1,584,379
Обязательство по возмещению исторических затрат	18	829,673	101,669
Прочая финансовая кредиторская задолженность	20	46,000	185,727
Займы полученные	16	-	7,590,884
Итого финансовые обязательства		1,804,645	9,462,659

36 КРЕДИТНОЕ КАЧЕСТВО ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Кредитное качество финансовых активов, по которым отсутствуют просрочки и обесценение, можно оценить на основе внешних кредитных рейтингов (при наличии таковых) или исторической информации об исполнении контрагентами своих долговых обязательств:

