

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер) (далее – «Компания») было создано и зарегистрировано в форме акционерного общества 15 ноября 2016 года. Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан 100600, область Ұлытау, г. Жезказган, пл. Қ. Сәтбаев, 1. До 29 декабря 2018 года АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер) не вело операционной деятельности.

100% акций Компании принадлежит организации КСС B.V., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды. Конечной материнской организацией Компании является Kazakhmys Holding Limited, зарегистрированная по праву Международного финансового центра «Астана». На 31 марта 2023 года, владельцами материнской организации являлись Владимир Сергеевич Ким (70%) и Эдуард Викторович Огай (30%). Конечным контролирующим акционером Компании является Владимир Сергеевич Ким, гражданин Республики Казахстан.

Группа состоит из Компании и консолидируемых дочерних предприятий (вместе – «Группа»), как указано в Примечании 6.

Группа осуществляет свою деятельность в горнодобывающей отрасли. Основным видом деятельности Группы является добыча и переработка медной руды в катодную медь и медную катанку, аффинаж и реализация драгоценных металлов и другой попутной продукции, получаемой в результате добычи и переработки меди. Кроме того, Группа оказывает услуги по транзиту электроэнергии и техническому обслуживанию оборудования, а также авиа и медицинские услуги.

(б) Управление финансовыми рисками

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

(в) Запасы руды и окупаемость основных средств

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Операционная среда Группы

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Во втором квартале 2024 года наблюдалось продолжающееся влияние санкций, введенных некоторыми странами, в связи с военным конфликтом между Российской Федерацией и Украиной. Эти санкции затронули не только правительство Российской Федерации и различные компании, но и отдельные лица. С начала 2024 года, законодатели Великобритании, ЕС и США продолжают вводить новые пакеты санкций и экономические ограничения против Российской Федерации. В результате возникшей нестабильности на финансовых и товарных рынках наблюдалось значительное влияние на операционную среду Группы. Тем не менее, Группа соблюдает все санкции, применимые к её хозяйственной деятельности в рамках утвержденных внутренних политик.

Антироссийские санкции также повлияли на логистический маршрут, используемый Группой для сбыта катодной меди в Турцию (смена Новороссийского порта на порт Актау), что в свою очередь повлияло на длительность поставок, а также способствовало росту транспортных расходов. Введение санкций также повлияло на сотрудничество с крупными российскими компаниями, в связи с чем Группа проводит тщательный мониторинг при заключении новых контрактов.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Операционная среда Группы (продолжение)

Влияние конфликта сказывается не только на экономической активности двух стран, но и на глобальной экономике в целом. В результате санкций во многих странах мира продолжается инфляционное воздействие на цены и негативное влияние перестройки логистических цепочек на внешнюю экономику. В конце 2023 года, постановлением Национального Банка Республики Казахстан (НБРК) базовая ставка была снижена до 15.75%, учитывая замедляющуюся динамику инфляционных процессов. В виду дальнейшего ослабления глобального инфляционного давления, в феврале 2024 года базовая ставка снизилась до 14.75%. Между тем, инфляционные ожидания остаются волатильными и продолжают формироваться на высоком уровне. Постепенное замедление роста мировых цен на продовольствие и инфляции в других странах создают благоприятные условия для дальнейшего замедления потребительских цен и в Республики Казахстан.

На данный момент рынок нефти характеризуется позитивной динамикой, что обусловлено действиями ОПЕК+ по продлению сокращения нефтедобычи до конца года, а также медленным восстановлением экономики Китая.

17 ноября 2023 года рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило суверенный кредитный рейтинг Казахстана на уровне «BBB», прогноз – «стабильный». Ключевыми факторами сохранения кредитного рейтинга по-прежнему остаются сильная фискальная позиция и значительные внешние резервы, которые обеспечивают устойчивость к внешним негативным обстоятельствам. В рамках текущей программы оценки рисков руководство анализирует влияние антироссийских санкций на деятельность Группы. На сегодняшний день санкции не оказали существенного влияния на деятельность Группы, хотя возникшая в результате таких событий резко меняющаяся геополитическая и внешняя экономическая обстановка и беспрецедентный уровень неопределенности значительно усложняют возможности по полноценной подготовке прогнозов в отношении влияния конфликта на экономику Республики Казахстан.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков займов, торговой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, и аналогичных активов Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

(а) Основа бухгалтерского учёта

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Сокращенная промежуточная консолидированная отчетность должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), и все суммы округлены до целых миллионов тенге (далее – «млн. тенге»), кроме случаев, где указано иное.

(б) Основа консолидации

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и её дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2024 года. Перечень основных дочерних предприятий Группы приведен в Примечании 6.

3. Основные положения учётной политики

Учетная политика, использованная при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2024 года, не оказали существенного влияния на Группу. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют

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

	30 июня 2024 года	В среднем за 6 месяцев 2024 года	30 июня 2023 года	В среднем за 6 месяцев 2023 года
Доллар США	471.46	449.00	452.56	451.88
Евро	504.79	485.48	495.68	488.28
Российский рубль	5.53	4.95	5.22	5.91

4. Пересчет сравнительной информации

В процессе подготовки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа произвела пересчет сравнительной информации по состоянию на и за год, закончившийся 30 июня 2023 года, как описано ниже:

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

в млн. тенге	По данным выпущенной финансовой отчетности	По состоянию на 30 июня 2023 года		
		Пересчет	Пересчитано и перегруппировано	Прим.
Активы				
Итого активы	1,821,025	–	1,821,025	
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Акционерный капитал	173,750	–	173,750	
Резервный фонд	5,223	–	5,223	
Резерв хеджирования денежных потоков	(43,402)	43,402	–	[1]
Нераспределенная прибыль	551,099	(43,012)	508,087	[1]
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской организации	686,670	390	687,060	
Неконтролирующие доли участия	20,314	(390)	19,924	[1]
Итого собственный капитал	706,984	–	706,984	
Итого обязательства	1,114,041	–	1,114,041	
Итого собственный капитал и обязательства	1,821,025	–	1,821,025	

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Пересчет сравнительной информации (продолжение)

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

в млн. тенге	По данным выпущенной финансовой отчетности	По состоянию на 1 января 2023 года		Прим.
		Пересчет	Пересчитано и перегруппировано	
Активы				
Итого активы	1,730,824	-	1,730,824	
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Акционерный капитал	173,750	-	173,750	
Резервный фонд	5,223	-	5,223	
Резерв хеджирования денежных потоков	(66,038)	64,241	(1,797)	[1]
Нераспределенная прибыль	488,285	(63,663)	424,622	[1]
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской организации	601,220	578	601,798	
Неконтролирующие доли участия	19,587	(578)	19,009	[1]
Итого собственный капитал	620,807	-	620,807	
Итого обязательства	1,110,017	-	1,110,017	
Итого собственный капитал и обязательства	1,730,824	-	1,730,824	

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Пересчет сравнительной информации (продолжение)

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

в млн. тенге	По данным выпущенной финансовой отчетности	За период, закончившийся 30 июня 2023 года		
		Пересчет	Пересчитано и перегруппи- ровано	Прим.
Выручка	707,744	20,839	728,583	[1]
Себестоимость реализованной продукции	(494,020)	–	(494,020)	
Валовый доход	213,724	20,839	234,563	
Прибыль до доходов и расходов по финансированию и налогообложения	95,425	20,839	116,264	
Прибыль до налогообложения	95,247	20,839	116,086	
Прибыль за год	64,039	20,839	84,878	
Прочий совокупный доход				
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>				
Чистый убыток от хеджирования денежных потоков	22,636	(20,839)	1,797	[1]
Чистый прочий совокупный убыток, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	22,636	(20,839)	1,797	
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов	22,636	(20,839)	1,797	
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	86,675	–	86,675	
Прибыль за год				
Приходящийся на:				
Акционеров материнской организации	62,952	20,651	83,603	
Неконтролирующие доли участия	1,087	188	1,275	
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	64,039	20,839	84,878	
Приходящийся на:				
Акционеров материнской организации	85,588	(188)	85,400	
Неконтролирующие доли участия	1,087	188	1,275	
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	86,675	–	86,675	

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Пересчет сравнительной информации (продолжение)

Консолидированный отчет о совокупном доходе (продолжение)

[1] В течение 2021 и 2022 годов Группа заключила ряд сделок по покупке товарных опционов и товарных свопов для снижения товарных рисков. Группа определила данные опционы и свопы как эффективные инструменты хеджирования и применила к ним учет хеджирования в соответствии с МСФО. Ввиду досрочного прекращения данных договоров, в процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2023 год, руководство Группы приняло решение о ретроспективном изменении учета данных инструментов, как производные финансовые инструменты, учитываемые через прибыль или убыток, и учитывать их так, как если бы учет хеджирования к данным досрочно прекращенным договорам изначально не применялся. Руководство Группы убеждено, что данное представление учета финансовых инструментов представляет собой более уместную для пользователей презентацию консолидированной финансовой отчетности.

5. Существенные учетные суждения и ключевые источники неопределенности оценок

Подготовка сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности требует от руководства использования определенных суждений. При подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности существенные суждения, сделанные руководством при применении учетной политики Группы, а также ключевые источники неопределенности оценок соответствовали тем суждениям и оценкам, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о Группе

На 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 годов следующие дочерние организации и совместные предприятия были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы:

Наименование	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «Корпорация Казахмыс»	Добыча и реализация меди	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»	Переработка и медеплавильные услуги	Казахстан	72.53%	72.53%
Kazakhmys Smelting Finance Limited	Финансовые услуги	Великобритания	72.53%	72.53%
Kazakhmys Corporation Finance Limited	Финансовые услуги	Великобритания	99.10%	99.10%
ТОО «Медицинский центр Жезказган»	Медицинские услуги	Казахстан	99.10%	99.10%
АО «Жезказганская Распределительная Электросетевая Компания»	Распределение электроэнергии	Казахстан	89.19%	89.19%
АО «Жезказган-Эйр»	Гражданские авиаперевозки	Казахстан	98.57%	98.57%
ТОО «Zhanashyr Project (Жанашыр Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	68.28%	68.28%
ТОО «Anisimov Project (Анисимов Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Анисимов Ключ»	Разработка месторождения	Казахстан	99.10%	89.19%
ТОО «СП КазБелаз»	Ремонтные и прочие услуги	Казахстан	50.54%	50.54%
GRP-Kazakhmys GmbH (ФРГ)	Импорт и экспорт оборудования	Германия	50.54%	50.54%
ТОО «Kazakhmys Development (Казахмыс Девелопмент)»	Прочие услуги	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Gemstone-KZ»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.00%	99.00%
ТОО «Жамбылмыс»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.00%	99.00%
ТОО «Итауыз Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Профессиональная военизированная аварийно-спасательная служба «Партнер»	Прочие услуги	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Qazaq Geophysics (QG)»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	79.28%	79.28%
ТОО «Mineral Operating»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Даутбай Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Тамды-Саинбулак Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Казахмыс Прогресс»	Услуги по переработке меди	Казахстан	97.71%	97.71%
ЧУ «Технологический колледж корпорации «Казахмыс»	Общесреднее и профессиональное образование	Казахстан	99.10%	99.10%
ЧУ «Политехнический колледж корпорации «Казахмыс»	Общесреднее и профессиональное образование	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Дюсембай Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Озерное Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Алтынказган Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Идыгей Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Zhez Green Organic»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	69.37%	69.37%
ТОО «Бенкала Cuprum Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Казахмыс Барлау»	Услуги по геологоразведке	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «SN Mining»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «BM Mining»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «СП Жетымшоқы»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «QazREM Mining»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «North Nurkazgan Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%

За период, закончившийся 30 июня 2024 года, в структуре Группы не было изменений, оказывающих существенное влияние на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Выручка

(а) Выручка по договорам с покупателями с разбивкой по видам продукции

Выручка по договорам с покупателями за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Катодная медь	257,879	185,251	476,554	429,446
Золото в слитках	39,383	47,793	75,958	94,960
Серебро в гранулах	28,353	25,632	46,028	50,092
Попутная продукция	11,161	8,077	15,501	15,860
Услуги по переработке	9,087	10,092	20,761	19,998
Медная катанка	7,387	4,428	11,593	8,135
Медный концентрат	545	44,838	6,620	97,913
Прочая выручка по договорам с покупателями	8,021	6,681	15,057	12,179
Итого выручка по договорам с покупателями	361,816	332,792	668,072	728,583

Выручка Группы возникает по договорам с покупателями, по которым обязательства исполняются, в основном, в определенный момент времени, за исключением услуг по переработке и прочих услуг, обязательства по которым исполняются в течение периода.

(б) Сегментная информация

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

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

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

(в) Географический анализ

Ниже представлены данные по выручке по географическим регионам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов:

в млн. тенге	Катодная медь	Медный концентрат	Золото	Серебро	Услуги по переработке	Медная катанка	Прочие товары и услуги	Итого
Китай	278,785	96	–	–	–	–	–	278,881
Турция	197,769	–	–	–	–	–	–	197,769
Казахстан	–	–	75,958	–	20,761	10,006	29,550	136,275
США	–	–	–	25,469	–	–	341	25,810
Другие страны	–	6,524	–	20,559	–	1,587	667	29,337
Итого	476,554	6,620	75,958	46,028	20,761	11,593	30,558	668,072

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Выручка (продолжение)

(в) Географический анализ (продолжение)

в млн. тенге	Катодная медь	Медный концентрат	Золото	Серебро	Услуги по переработке	Медная катанка	Прочие товары и услуги	Итого
Период, закончившийся 30 июня 2023 года								
Турция	221,901	-	-	8,698	-	-	-	230,599
Китай	206,665	-	-	-	-	-	-	206,665
Казахстан	880	-	94,960	-	19,998	7,545	27,165	150,548
Великобритания	-	-	-	24,208	-	-	-	24,208
Другие страны	-	97,913	-	17,186	-	590	874	116,563
Итого	429,446	97,913	94,960	50,092	19,998	8,135	28,039	728,583

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

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

(а) Себестоимость реализованной продукции

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Заработная плата и социальный налог	56,330	49,683	111,588	98,055
Производственные накладные расходы	66,317	49,750	92,164	87,146
Сырье и материалы	62,221	64,561	105,771	131,948
Налог на добычу полезных ископаемых	25,814	14,288	52,051	38,483
Износ, истощение и амортизация	22,820	18,045	44,264	35,154
Коммунальные услуги	18,955	12,956	35,883	26,972
Страхование	7,162	6,221	13,816	11,756
Прочие налоги	4,036	3,763	8,057	7,469
Аренда земли	460	466	919	933
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью	56	33	89	60
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	(28,506)	19,433	(17,308)	56,044
Итого себестоимость реализованной продукции	235,665	239,199	447,294	494,020

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(б) Административные расходы

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Заработная плата и социальный налог	18,130	18,365	37,721	41,376
Юридические и профессиональные услуги	9,800	10,692	19,182	22,506
Поддержание социальной сферы	8,089	8,931	11,128	16,590
Транспортные услуги	5,796	166	6,264	386
Расходы по возмещению ущерба	4,951	4,463	10,219	8,871
Сборы и платежи	4,297	663	6,794	2,311
Страхование	2,285	1,277	5,251	3,479
Износ и амортизация	2,165	1,931	4,380	3,828
Расходные материалы	841	942	1,321	1,384
Коммунальные услуги	731	417	2,849	1,706
Медицинская и социальная помощь	659	–	1,070	–
Социальные расходы	635	568	1,344	1,017
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью	413	392	776	718
Командировочные расходы	343	373	705	679
Услуги связи	279	109	441	231
Аренда земли	162	162	324	323
Прочее	4,484	7,214	6,955	10,945
Итого административные расходы	64,060	56,665	116,724	116,350

(в) Прочие операционные доходы

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Доход по выставленным штрафам	3,680	858	3,723	1,642
Доход от возмещения стоимости авиауслуг	1,706	2,697	2,139	3,748
Доходы от аренды	865	1,854	2,168	3,582
Доход от реализации вторичного сырья	329	262	498	371
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	277	135	277	272
Доходы предприятий сферы бытового обслуживания	82	48	108	64
Доход от продажи расходных материалов	64	4,106	218	7,830
Железнодорожные услуги	5	193	8	303
Прочее	2,063	953	3,021	2,358
Итого прочие операционные доходы	9,071	11,106	12,160	20,170

(г) Прочие операционные расходы

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Расходы на авиауслуги	1,606	1,026	1,971	3,750
Износ и амортизация	1,474	1,235	2,871	2,457
Убытки от выбытия основных средств	171	–	188	313
Расходы по проведению лабораторных исследований	168	508	464	955
Расходы от реализации вторичного сырья	135	17	200	23
Расходы предприятий сферы бытового обслуживания	114	98	183	135
Железнодорожные услуги	27	264	27	293
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью	18	–	26	–
Аренда земли	2	3	3	3
Расход от продажи расходных материалов	–	4,176	–	7,295
Прочее	978	292	1,742	938
Итого прочие операционные расходы	4,693	7,619	7,675	16,162

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Начисление убытка от обесценения активов

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

(а) Восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение основных средств (Прим. 12)	1,863	(472)	1,579	(1,019)
(Начисление)/восстановление резерва на обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	(425)	607	(425)	1,761
Восстановление резерва на обесценение инвестиционного имущества	95	–	181	–
Восстановление резервов по долгосрочным авансам выданным	1	–	–	1,460
Восстановление резерва на обесценение нематериальных активов	–	5	–	10
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение горнодобывающих активов	37	–	37	(2)
Итого восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	1,571	140	1,372	2,210

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

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
(Начисление)/восстановление резерва на обесценение по прочим финансовым активам	(3,338)	2,696	(4,162)	2,426
(Начисление)/восстановление резервов на обесценение по торговой и прочей дебиторской задолженности	(67)	9	(819)	–
Восстановление резерва по займу, выданному Участнику	–	9	–	9
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение по займам, выданным материнской Компании	3	(53)	(12)	(32)
Итого (начисление)/восстановление убытка от обесценения финансовых активов	(3,402)	2,661	(4,993)	2,403

10. Доходы от финансирования и расходы по финансированию

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам, выданным материнской Компании	4,773	4,478	9,529	8,777
Процентный доход по прочим финансовым активам	2,659	1,437	4,905	3,115
Процентный доход по депозитам	217	155	442	290
Переоценка финансовой гарантии	132	–	680	536
Прибыль от модификации займов полученных	–	–	–	2,053
Процентный доход по займам, предоставленным конечной контролирующей стороне	–	294	–	788
Прочее	459	23	470	346
Итого финансовые доходы	8,240	6,387	16,026	15,905

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Доходы от финансирования и расходы по финансированию (продолжение)

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Финансовые расходы				
Проценты по займам (Прим. 22(а))	8,679	6,310	16,090	13,518
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	1,989	880	3,738	1,759
Переоценка финансовой гарантии	1,198	–	1,554	1
Дисконт по прочим финансовым активам	–	–	–	1,131
Процентный расход по обязательствам аренды	610	126	1,078	259
Прочее	105	837	1,392	1,653
Итого финансовые расходы	12,581	8,153	23,852	18,321

11. Расходы по корпоративному подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу, показанные в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Текущий корпоративный подоходный налог				
Корпоративный подоходный налог – текущий период	35,007	15,174	50,392	31,208
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	7,461	–	2,952	–
Итого текущий корпоративный подоходный налог	42,468	15,174	53,344	31,208
Отложенный корпоративный подоходный налог – текущий период	–	–	–	–
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	42,468	15,174	53,344	31,208

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Основные средства

в млн. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2023 года	220,806	432,671	102,747	89,723	845,947
Поступление	18,759	52,675	2,942	150,540	224,916
Реклассификация	21,349	54,177	13,695	(89,221)	-
Перевод в горнодобывающие активы (Прим.13)	-	-	-	(1,276)	(1,276)
Перевод в инвестиционное имущество	(587)	-	-	-	(587)
Выбытие и списание	(2,906)	(10,187)	(1,934)	(6,116)	(21,143)
Изменение оценочного обязательства на восстановление и рекультивацию участков	(1,205)	-	-	-	(1,205)
На 31 декабря 2023 года	256,216	529,336	117,450	143,650	1,046,652
Поступление	1,465	22,609	1,752	35,855	61,681
Перевод из горнодобывающих активов	-	-	(21)	3,786	3,765
Реклассификация	6,882	14,405	5,340	(26,627)	-
Выбытие и списание	-	(363)	(1,345)	(86)	(1,794)
Изменение оценочного обязательства на рекультивацию	(52)	(6)	-	-	(58)
На 30 июня 2024 года	264,511	565,981	123,176	156,578	1,110,246
Износ и обесценение					
На 1 января 2023 года	136,042	243,161	57,670	12,635	449,508
Расходы по амортизации (Восстановление)/начисление резерва на обесценение	10,731	55,626	8,896	-	75,253
Реклассификация	(2,178)	(120)	(224)	462	(2,060)
Выбытие и списание	695	2,813	237	(3,745)	-
Выбытие и списание	(824)	(9,560)	(1,617)	(87)	(12,088)
На 31 декабря 2023 года	144,466	291,920	64,962	9,265	510,613
Расходы по амортизации	7,671	33,525	4,904	-	46,100
Реклассификация	1	(1)	-	-	-
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение (Прим. 9(a))	(1,563)	(240)	224	-	(1,579)
Выбытие и списание	-	(246)	(366)	(2)	(614)
На 30 июня 2024 года	150,575	324,958	69,724	9,263	554,520
Остаточная стоимость					
На 30 июня 2024 года	113,936	241,023	53,452	147,315	555,726
На 31 декабря 2023 года	111,750	237,416	52,488	134,385	536,039

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Горнодобывающие активы

в млн. тенге	Горно-подготовительные работы	Разведка и оценка	Вскрышные работы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2023 года	249,855	36,671	44,442	40,328	371,296
Поступление	7	9,716	1,383	60,891	71,997
Изменения в оценке	(2,278)	-	59	-	(2,219)
Перевод из основных средств (Прим.12)	-	-	-	1,276	1,276
Реклассификация	73,544	(2,292)	(11)	(71,241)	-
Выбытие и списание	(20)	(218)	(83)	-	(321)
На 31 декабря 2023 года	321,108	43,877	45,790	31,254	442,029
Поступление	-	3,039	560	25,574	29,173
Изменения в оценке	(24)	-	(3)	-	(27)
Перевод в основные средства	-	-	21	(3,786)	(3,765)
Реклассификация	34,940	(4,123)	4,849	(35,666)	-
Выбытие и списание	(26)	(35)	-	-	(61)
На 30 июня 2024 года	355,998	42,758	51,217	17,376	467,349
Истощение и обесценение					
На 1 января 2023 года	81,383	949	7,238	2,881	92,451
Расходы по истощению	12,684	-	434	-	13,118
Начисление резерва на обесценение	(4,373)	(232)	(791)	(549)	(5,945)
Реклассификация	3,972	74	(2,192)	(1,854)	-
Выбытие и списание	(20)	-	-	-	(20)
На 31 декабря 2023 года	93,646	791	4,689	478	99,604
Расходы по истощению	8,125	-	385	-	8,510
Начисление резерва на обесценение	(37)	-	-	-	(37)
На 30 июня 2024 года	101,734	791	5,074	478	108,077
Остаточная стоимость					
На 30 июня 2024 года	254,264	41,967	46,143	16,898	359,272
На 31 декабря 2023 года	227,462	43,086	41,101	30,776	342,425

14. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

в млн. тенге	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	51,212	50,000
Прочее	78	77
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы до резерва на обесценение	51,290	50,077
Резерв на обесценение авансов, выданных для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	-	-
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	51,290	50,077

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Внеоборотные и оборотные финансовые активы

в млн. тенге	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные материнской организации	385,920	363,646
Долгосрочные депозиты	7,793	6,572
Прочие финансовые активы	163,207	121,128
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	556,920	491,346
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, валовая стоимость	572,087	502,341
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(15,167)	(10,995)
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	556,920	491,346
Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	3,618	3,619
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	3,618	3,619
Итого оборотные	535,075	461,817
Итого внеоборотные	25,463	33,148
Итого финансовые активы	560,538	494,965

16. Товарно-материальные запасы

в млн. тенге	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы (по себестоимости)	43,594	32,808
Незавершенное производство (по себестоимости)	134,780	117,540
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	35,725	35,656
Итого товарно-материальные запасы	214,099	186,004

17. Авансы выданные и прочие оборотные активы

в млн. тенге	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС к возмещению	65,322	70,933
Авансы, выданные связанным сторонам за товары и услуги	53,062	26,475
Авансы, выданные третьим сторонам за товары и услуги	56,609	32,539
Предоплата по страхованию	10,414	24,067
Прочее	8,251	3,624
Авансы выданные и прочие оборотные активы	193,658	157,638
Резерв под обесценение	(4,110)	(5,901)
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	189,548	151,737

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года торговая и прочая дебиторская задолженность Группы представлена следующим образом:

в млн. тенге	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	8,703	14,533
Задолженность связанных сторон	4,069	11,750
Задолженность третьих сторон	10,057	7,415
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5,423)	(4,632)
Задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль и убыток	8,620	28,922
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	4,280	23,146
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	4,340	5,776
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22,746	48,087
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	17,323	43,455

19. Депозиты

Депозиты состоят из банковских депозитов в тенге и долларах США, со сроком более трех месяцев, но менее 12 месяцев, которые размещены в крупных казахстанских банках, а также в филиалах международных финансовых институтов в Казахстане.

20. Денежные средства и их эквиваленты

в млн. тенге	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	39,558	8,957
Наличность в кассе	3	8
Денежные средства и их эквиваленты	39,561	8,965
Ожидаемые кредитные убытки денежных средств	(1)	(1)
Итого денежные средства и их эквиваленты	39,560	8,964

21. Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

в млн. тенге	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Выпущенных простых акций, млн. штук	34,750	34,750
Номинальная стоимость, тенге	5	5
Итого акционерный капитал	173,750	173,750

(i) Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли за шесть месяца, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов, приходящейся на держателей простых акций материнской компании на средневзвешенное количество простых акций в обращении за период. Транзакций, приводящих к эффекту разводнения не было.

в млн. тенге	6 месяцев 2024 года	6 месяцев 2023 года
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	22,989	83,603
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию, млн. штук	34,750	34,750
Прибыль, тенге на акцию	0.66	2.41

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Собственный капитал (продолжение)

(ii) Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии с Приложением 2.4 к Правилам раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг Казахстанской фондовой биржи. По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

в млн. тенге	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы	2,044,837	1,899,573
Нематериальные активы	(16,552)	(16,904)
Обязательства	(1,279,680)	(1,160,348)
Чистые активы	748,605	722,321
Количество простых акций на дату расчета, млн. штук	34,750	34,750
Балансовая стоимость акции, тенге	21.54	20.79

(б) Дивиденды

В течение 6 месяцев 2024 года дочерние организации Группы не выплачивали дивиденды своим неконтролирующим Акционерам (6 месяцев 2023: ноль).

В течение 6 месяцев 2024 года, Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды своим Акционерам (6 месяцев 2023 год: ноль).

(в) Резервный фонд

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, резервный фонд состоит из обязательных отчислений из нераспределенной прибыли в размере 15% от акционерного капитала Компании.

22. Займы и прочие финансовые обязательства

Займы и прочие финансовые обязательства представлены следующим образом:

в млн. тенге	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы (а)	624,280	511,427
Финансовые гарантии	31,725	41,179
Обязательства по аренде	16,709	16,384
Оплата лицензий	6,620	6,462
Прочие финансовые обязательства (б)	4,956	82,080
Итого займы и прочие финансовые обязательства	684,290	657,532
Долгосрочная часть	298,277	329,617
Краткосрочная часть	386,013	327,915
Итого займы и прочие финансовые обязательства	684,290	657,532

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы

в млн. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	График погашения вознаграждения	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Евразийский Банк Развития	доллар США	SOFR + 4.8%	SOFR + 4.8%	2033 год	Каждые 6 месяцев	144,698	139,549
Частная компания КР Fertilizers	доллар США	4.15%	4.39%	2026 год	Ежемесячно	147,884	137,610
АО «ForteBank»	доллар США	7-8%	7.3-8.4%	2025 год	Ежемесячно	89,483	73,012
АО «First Heartland Jusan Bank»	доллар США	4.5-8%	4.7-8.4%	2025 год	Ежемесячно	73,076	70,672
АО «Банк «Bank RBK»	доллар США	5.5%	5.6%	2024 год	каждые 3 месяца	40,074	38,667
Kazakhmys Limited	доллар США	4.25%	4.25%	2025 год	Конец срока займа	26,339	25,764
АО «Нурбанк»	доллар США	5.6%	5.8%	2024 год	Ежемесячно	17,915	17,315
Kazakhmys Resources BV	доллар США	1%	1%	2026 год	Конец срока займа	3,904	3,791
ООО «Центр Финанс»	доллар США	SOFR + 4%	SOFR + 4%	2025 год	Конец срока займа	3,520	3,047
Kazakhmys Holding Group BV	доллар США	3.5%	3.5%	2026 год	Конец срока займа	968	917
Sandvik Financial Services AB	Евро	7.55%	7.82%	2027 год	Ежемесячно	3,604	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	21%	23.5%	2028 год	Ежемесячно	1,299	1,083
АО «Народный Банк Казахстана»	доллар США	8%	8.3%	2025 год	Каждые 6 месяцев	47,435	–
АО «Банк «Bank RBK»	Тенге	16.2-16.5%	17.4-27.9%	2025 год	Ежемесячно	24,081	–
Итого						624,280	511,427
Долгосрочная часть						277,724	308,227
Краткосрочная часть						346,556	203,200
Итого займы						624,280	511,427

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Движение займов по банкам приведено ниже:

в млн. тенге	ООО "СФО ФКН-4"	АО "Forte Bank"	Евразийский Банк Развития	АО «Банк «Bank Heartland RBK»	АО "First Jusan Bank"	АО "АК Алтын-алмас"	АО «Нурбанк»	Частная компания KP Fertilizers Ltd.	Kazakhmys Limited	Kazakhmys Resources B.V.	Прочие	Итого
На 1 января 2023 года	235,592	76,531	46,652	44,912	25,490	23,757	13,040	-	-	-	890	466,864
Получение займа	-	71,663	135,323	1,440	71,543	-	17,312	-	-	30,794	4,617	332,692
Погашение займа	-	(73,533)	(46,155)	(7,035)	(25,291)	(21,319)	(12,672)	(65,885)	-	-	(518)	(252,408)
Модификация	-	-	-	-	-	(394)	-	(8,626)	(1,979)	-	-	(10,999)
Взаимозачет	(23,485)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,485)
Переуступка обязательств	(209,912)	-	-	-	-	-	-	209,912	27,290	(27,290)	-	-
Проценты капитализированные	-	-	3,831	-	-	-	-	-	-	-	-	3,831
Проценты начисленные	5,626	4,168	6,297	2,297	2,033	1,631	689	3,740	597	19	166	27,263
Проценты выплаченные	-	(4,036)	(7,427)	(2,302)	(1,863)	(4,146)	(621)	(6,013)	-	-	(104)	(26,512)
Курсовая разница	(7,821)	(1,781)	1,028	(645)	(1,240)	471	(433)	4,482	(144)	268	(4)	(5,819)
На 31 декабря 2023 года	-	73,012	139,549	38,667	70,672	-	17,315	137,610	25,764	3,791	5,047	511,427
Получение займа	-	57,146	-	24,081	14,054	-	-	-	-	-	50,790	146,071
Погашение займа	-	(43,919)	-	-	(13,982)	-	-	-	(1,484)	-	(1,528)	(60,913)
Проценты начисленные	-	2,385	3,156	1,115	2,581	-	437	4,783	992	19	622	16,090
Проценты капитализированные	-	-	3,758	-	-	-	-	-	-	-	-	3,758
Проценты выплаченные	-	(2,667)	(6,881)	(1,144)	(2,795)	-	(477)	-	-	-	(168)	(14,132)
Курсовая разница	-	3,526	5,116	1,436	2,546	-	640	5,491	1,067	94	2,063	21,979
На 30 июня 2024 года	-	89,483	144,698	64,155	73,076	-	17,915	147,884	26,339	3,904	56,826	624,280
Долгосрочная часть	-	-	141,438	-	-	-	-	98,073	26,339	3,904	7,970	277,724
Краткосрочная часть	-	89,483	3,260	64,155	73,076	-	17,915	49,811	-	-	48,856	346,556
Итого	-	89,483	144,698	64,155	73,076	-	17,915	147,884	26,339	3,904	56,826	624,280

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

ООО «Специализированное Финансовое Общество "Фабрика Кредитных Нот-4" (ООО СФО «ФКН-4») / Частная компания KP Fertilizers Ltd.

19 декабря 2022 года ПАО «Сбербанк России» заключило соглашение уступки прав требования в пользу ООО СФО «ФКН-4». Объем переданных прав включает в себя основной долг в размере 500,000 тыс. долларов США (эквивалент 234,280 млн. тенге), право на проценты в размере 9,222 тыс. долларов США (эквивалент 4,321 млн. тенге). 18 июля 2023 года Группой был произведен частичный взаимозачет обязательств по основному долгу в размере 41,667 тыс. долларов США и начисленных процентов в сумме 7,880 тыс. долларов США (эквивалент 23,485 млн. тенге) с прочими нефинансовыми активами Группы. Согласно заключенным ряда соглашениям об уступке прав требований в 2023 году, ООО "СФО ФКН-4" переуступило остаток основного долга в сумме 458,333 тыс. долларов США (эквивалент 204,330 млн. тенге) и начисленные проценты в размере 12,522 тыс. долларов США (эквивалент 5,582 млн. тенге) Частной компании KP Fertilizers Ltd. В результате передачи займа новому кредитору, Группой была признана прибыль от погашения первоначального финансового обязательства и признания нового займа в размере 8,626 млн. тенге в составе прибыли или убытков за период. В течение шести месяцев 2024 года Группа начислила вознаграждение в размере 4,783 млн. тенге.

АО «ForteBank»

12 марта 2022 года Группа заключила соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 120,000 тыс. долларов США (эквивалент 57,227 млн. тенге) с АО «ForteBank» под 4.5 % годовых с периодом доступности до 11 марта 2025 года для рефинансирования задолженности от ДБ АО «Сбербанк России» и пополнение оборотных средств Группы. В июле 2023 года Корпорация закрыла данную кредитную линию досрочным погашением основного долга и начисленных процентов. 1 июля 2023 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 160,000 тыс. долларов США с АО "ForteBank" под 7 % годовых с периодом доступности до 11 марта 2025 года. 24 апреля 2024 года Группа заключила дополнительное соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 30,000 тыс. долларов США (эквивалент 13,330 млн. тенге) с АО «ForteBank» под 8% годовых с периодом доступности до 24 апреля 2025 года. На 30 июня 2024 года Группа полностью утилизировала кредитную линию.

В течение шести месяцев 2024 года Группа погасила основной долг в размере 98,500 тыс. долларов США (эквивалент 43,919 млн. тенге) и начисленное вознаграждение в размере 5,963 тыс. долларов США (эквивалент 2,667 млн. тенге) (2023 год: выплата основного долга в размере 73,533 млн. тенге и начисленного вознаграждения в размере 4,036 млн. тенге).

Евразийский Банк Развития

4 октября 2022 года Группа заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии на сумму 100,000 тыс. долларов США со сроком доступности по 9 сентября 2024 года. 21 ноября 2022 года Группа получила полную сумму кредитной линии (эквивалент 45,904 млн. тенге) сроком на 1 год с плавающей ставкой USD SOFR+3.5%. Целью кредита является финансирование капитальных расходов и пополнение оборотных средств. В течение 2023 года Группа полностью погасила основной долг в размере 100,000 тыс. долларов США (эквивалент 46,155 млн. тенге) и начисленные проценты в размере 8,389 тыс. долларов США (эквивалент 3,872 млн. тенге) соответственно. 19 июня 2023 года Группа заключила соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии на сумму 300,000 тыс. долларов США (эквивалент 135,323 млн. тенге) со сроком доступности по 22 июня 2025 года с плавающей ставкой USD SOFR+4.8% на 10 лет. Целью кредита является финансирование расходов, связанных с инвестиционной программой заемщика. На 30 июня 2024 года Группа полностью утилизировала кредитную линию.

В течение шести месяцев 2024 года сумма скапитализированных процентов на инвестиционные объекты Группы составила 3,758 млн. тенге (2023 год: 3,831 млн. тенге).

В течение шести месяцев 2024 года Группа погасила начисленные проценты в размере 15,429 тыс. долларов США (эквивалент 6,881 млн.тенге) (2023 год: 7,427 млн. тенге).

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

АО «Банк «Bank RBK» – заём в долларах США

24 ноября 2021 года Группа заключила договор банковского займа к кредитной линии с АО "Банк "Bank RBK" на сумму 85,00 тыс. долларов США (эквивалентно 36,733 млн. тенге) по ставке 5.5% годовых со сроком до 22 ноября 2024 года. На 31 декабря 2021 года Группа использовала всю кредитную линию. 28 февраля 2022 года ДО АО "Банк ВТБ (Казахстан)" заключило соглашение уступки права требования в пользу ДБ АО "Альфа-Банк". 11 апреля 2022 года ДБ АО "Альфа-Банк" заключило соглашение уступки права требования в пользу АО "Банк "Bank RBK". Объем переданных прав включает в себя основной долг в размере 12,000 тыс. долларов США (эквивалент 5,363 млн. тенге). В течение шести месяцев 2024 года Группа погасила начисленное вознаграждение в размере 2,325 тыс. долларов США (эквивалент 1,046 млн. тенге) (2023 год: выплата основного долга в размере 5,595 млн. тенге и начисленного вознаграждения в размере 2,302 млн. тенге).

АО «Банк «Bank RBK» – заём в тенге

27 февраля 2024 года Группа заключила соглашение о финансировании с АО "Банк "Bank RBK" на сумму 2,000 млн. тенге по ставке 16.2% годовых со сроком доступности до 26 февраля 2025 года. 28 февраля 2024 года Группа получила заем согласно данному соглашению финансирования на сумму 1,858 млн. тенге сроком возврата до 26 февраля 2025 года. 21 июня 2024 года Группа заключила соглашение о финансировании с АО "Банк "Bank RBK" на сумму 22,223 млн тенге по ставке 16,5% годовых со сроком до 19 июля 2024 года. Целью кредита является финансирование капитальных расходов и пополнение оборотных средств. В течение шести месяцев 2024 года Группа погасила начисленное вознаграждение в размере 98 млн. тенге.

АО "First Heartland Jusan Bank"

17 марта 2022 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 55,000 тыс. долларов США (эквивалент 27,992 млн. тенге) с АО "First Heartland Jusan Bank" под 4.5 % - 8 % годовых, со сроком на двенадцать месяцев и сроком доступности кредитной линии до 25 марта 2025 года для рефинансирования задолженности от ДБ АО "Сбербанк России". 15 ноября 2023 года Группа увеличила сумму возобновляемой кредитной линии до 155,000 тыс. долларов США и продлила период доступности кредитной линии до 17 марта 2028 года. На 30 июня 2024 года Группа полностью утилизировала кредитную линию. В течение шести месяцев 2024 года Группа выплатила основной долг в размере 31,000 тыс. долларов США (эквивалент 13,982 млн. тенге) и начисленное вознаграждение в размере 6,234 тыс. долларов США (эквивалент 2,795 млн. тенге) (2023 год: выплата основного долга в размере 55,000 тыс. долларов США (эквивалент 25,291 млн. тенге) и начисленного вознаграждения в размере 1,863 млн. тенге).

АО «АК Алтыналмас»

8 июня 2022 года Группа заключила договор займа на сумму 21,319 млн. тенге с АО «АК Алтыналмас» по ставке 6.5% годовых со сроком до 8 июня 2023 года. Целью кредита является пополнение оборотных средств. Группа определила процентную ставку по данному договору займа как рыночную ставку для займов в евро ввиду того, что условия договора займа предусматривают индексацию платежей на коэффициент изменения курса тенге к евро между датой заключения договора и датой очередного платежа.

В январе 2023 года Группа заключила дополнительное соглашение, согласно которому ставка вознаграждения повысилась до 20.62%, а также исключается условие об индексации платежей на коэффициент изменения курса тенге к евро. Новые условия применимы за весь период использования займа. Группа определила внесение новых условий как существенную модификацию договора и признала финансовый доход от выбытия предыдущего обязательства в размере 394 млн. тенге. В течение 2023 года Группа полностью погасила основной долг и начисленные проценты в размере 21,319 млн. тенге и 4,146 млн. тенге, соответственно.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

АО «Нурбанк» – заём в тенге

18 марта 2016 года Группа заключила соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 2,186 млн. тенге с АО «Нурбанк» по ставке 6% годовых. В качестве обеспечения выступает гарант в лице ТОО «Kazakhmys Energy» (Казахмыс Энерджи). Данная кредитная линия используется для инвестиций в модернизацию обогатительных фабрик, принадлежащих Группе. В результате дисконтирования данного займа по рыночной ставке от 9.7% годовых до 12.6% годовых Группа признала дисконт на сумму 297 млн. тенге.

11 января 2022 года Группа заключила договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 3,360 млн. тенге по ставке 14% годовых со сроком на 12 месяцев. Целью кредита является пополнение оборотных средств.

В течение 2023 года Группа полностью погасила основной долг в размере 113 млн. тенге и начисленные проценты в размере 1 млн. тенге

АО «Нурбанк» – заём в долларах США

7 декабря 2021 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 30,000 тыс. долларов США (эквивалент 13,076 млн. тенге) с АО «Нурбанк» по ставке 3.8% годовых с периодом доступности по 7 декабря 2022 года. Целью кредита является пополнение оборотных средств. В качестве обеспечения выступает депозит в сумме 200 тыс. долларов США.

30 декабря 2021 года Группа заключила договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 4,000 тыс. долларов США (эквивалент 1,727 млн. тенге) по ставке 3.8% годовых со сроком на 12 месяцев. Группа полностью получила денежные средства по данному займу в 2021 году.

31 декабря 2021 года Группа заключила договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 3,500 тыс. долларов США (эквивалент 1,511 млн. тенге) по ставке 3.8% годовых со сроком на 12 месяцев. Группа полностью получила денежные средства по данному займу в 2021 году.

11 января 2022 года Группа заключила договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 8,000 тыс. долларов США (эквивалент 3,454 млн. тенге) по ставке 3.8% годовых со сроком на 12 месяцев. Целью кредита является пополнение оборотных средств. Группа полностью получила денежные средства по данному займу в 2022 году.

5 июля 2022 года Группа заключила договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 16,000 тыс. долларов США (эквивалент 7,427 млн. тенге) по ставке 3.8% годовых со сроком на 12 месяцев. Целью кредита является пополнение оборотных средств. Группа полностью получила денежные средства по данному займу в 2022 году.

8 июля 2022 года Группа заключила договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 8,000 тыс. долларов США (эквивалент 3,818 млн. тенге) по ставке 3.8% годовых со сроком на 12 месяцев. Целью кредита является пополнение оборотных средств. Группа полностью получила денежные средства по данному займу в 2022 году.

15 августа 2022 года Группа заключила договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 28,000 тыс. долларов США (эквивалент 13,328 млн. тенге) по ставке 3.8% годовых со сроком на 12 месяцев. Целью кредита является пополнение оборотных средств. Группа полностью получила денежные средства по данному займу в 2022 году.

15 августа 2023 года Группа заключила дополнительное соглашение об увеличении кредитной линии на 38,000 тыс. долларов США по ставке 5.6% годовых с периодом доступности до 31 июля 2024 года. На 31 марта 2024 года Группа полностью использовала кредитную линию.

В течение шести месяцев 2024 года Группа погасила начисленное вознаграждение в размере 1,064 тыс. долларов США (эквивалент 477 млн. тенге) (2023 год: выплата основного долга в размере 28,000 тыс. долларов США (эквивалент 12,559 млн. тенге) и начисленного вознаграждения в размере 620 млн. тенге).

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Kazakhmys Resources B.V./Kazakhmys Limited

28 октября 2022 года Группа в лице дочерних организаций Kazakhmys Corporation Finance Limited и Kazakhmys Smelting Finance Limited получила займы от компании под общим контролем Kazakhmys Resources B.V., в размере 47,179 тыс. долларов США и 72,976 тыс. долларов США, соответственно (эквивалент 22,033 млн. тенге и 34,080 млн. тенге, соответственно). В течение 2022 года Группа провела ряд взаимозачетов, в результате которых задолженность по данным займам была полностью погашена.

1 июля 2023 года Группа получила заем от компании под общим контролем Kazakhmys Resources B.V., в размере 59,673 тыс. долларов США по ставке 5.25% годовых со сроком до 31 декабря 2023 года (эквивалент 27,004 млн. тенге).

22 декабря 2023 года Kazakhmys Resources B.V. заключило соглашение об уступке прав требований в пользу Kazakhmys Limited. Объем переданных прав включает в себя основной долг в размере 59,673 тыс. долларов США (эквивалент 27,270 млн.тенге), право на проценты в размере 43 тыс. долларов США (эквивалент 20 млн. тенге) по ставке 4.25% годовых со сроком до 31 декабря 2025 года.

27 сентября 2023 года Группа получила заем от компании под общим контролем Kazakhmys Resources B.V., в размере 8 млн. долларов США (эквивалент 3,790 млн. тенге) со сроком на 36 месяцев, под 1% годовых.

В течение шести месяцев 2024 года Группа выплатила основной долг в размере 3,175 тыс. долларов США (эквивалент 1,484 млн. тенге).

(б) Прочие финансовые обязательства

ПАО «Сбербанк»

В мае 2022 года Группа признала финансовую задолженность перед ПАО «Сбербанк», представляющую собой плату за досрочное расторжение сделок по производным финансовым инструментам, подлежащая к оплате до июля 2024 года. Обязательства были дисконтированы по рыночной ставке 4.80%, сумма дисконта была учтена в составе стоимости прекращения сделок по производным финансовым инструментам.

10 августа 2023 года было заключено дополнительное соглашение об уступке права требования в пользу Частной Компании KP Fertilizers Ltd, по условиям которого Группа обязуется погасить обязательство до июля 2024 года. Объем переданных прав включает в себя сумму комиссии, без удержания любых вычетов, в размере 175,324 тыс. долларов США (эквивалент 79,178 млн. тенге). В результате договоренности об уступке прав требования произошла существенная модификация. Соответственно, данная модификация была учтена как погашение первоначальных финансовых обязательств и признание новых финансовых обязательств. Разница между справедливой стоимостью вновь признанного обязательства и балансовой стоимостью погашенного первоначального обязательства на сумму 11,352 млн. тенге была признана в составе финансовых расходов.

ТОО «Катерпиллар Файнэншл Казахстан»

Группа заключила ряд договоров финансового лизинга для владения и пользования подземными самосвалами. В условия данных договоров включены пункты о корректировке платежа на существенное изменение курса между датами проведения платежа и датой передачи объекта лизинга. Группа оценила эффект справедливой стоимости встроенных опционов в размере 4,956 млн. тенге на отчетную дату.

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

в млн. тенге	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	106,106	110,514
Задолженность связанным сторонам	65,693	75,491
Заработная плата и соответствующие суммы к уплате	36,613	37,051
Прочая кредиторская задолженность	3,523	3,704
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	211,935	226,760

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

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Прочие нефинансовые обязательства

в млн. тенге	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по договорам перед третьими сторонами	50,825	4,696
Обязательства по договорам перед связанными сторонами	75,028	1,863
Прочие налоги к уплате	37,493	52,806
Итого прочие нефинансовые обязательства	163,346	59,365

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Следующие методы и допущения были использованы для оценки справедливой стоимости:

- справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных инвестиций, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, краткосрочных займов выданных и краткосрочных займов полученных, краткосрочных обязательств по аренде, а также дивидендов к уплате приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем;
- Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента;
- обязательства по денежным выплатам по долгосрочным займам и финансовым гарантиям определяется с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Оценка требует от руководства Группы определенных допущений в отношении исходных данных, используемых в модели, включая прогнозируемые денежные потоки, ставку дисконтирования и кредитный риск.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости:

в млн. тенге	Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД					
Долевые инвестиции	30 июня 2024 года	3,618	–	–	3,618
	31 декабря 2023 года	3,619	–	–	3,619
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ОПУ					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2024 года	8,620	–	8,620	–
	31 декабря 2023 года	28,922	–	28,922	–
Финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы, выданные материнской организации	30 июня 2024 года	385,920	–	–	385,920
	31 декабря 2023 года	363,646	–	–	363,646
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2024 года	8,703	–	–	8,703
	31 декабря 2023 года	14,533	–	–	14,533
Долгосрочные депозиты	30 июня 2024 года	7,793	–	–	7,793
	31 декабря 2023 года	6,572	–	–	6,572
Чистые инвестиции в субаренду	30 июня 2024 года	513	–	–	513
	31 декабря 2023 года	698	–	–	698
Прочие финансовые активы	30 июня 2024 года	162,694	–	–	162,694
	31 декабря 2023 года	120,430	–	–	120,430
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Оплата лицензий	30 июня 2024 года	6,620	–	–	6,620
	31 декабря 2023 года	6,462	–	–	6,462
Займы полученные	30 июня 2024 года	624,280	–	–	624,280
	31 декабря 2023 года	511,427	–	–	511,427
Обязательства по финансовой аренде	30 июня 2024 года	16,709	–	–	16,709
	31 декабря 2023 года	16,384	–	–	16,384
Прочие финансовые обязательства	30 июня 2024 года	4,956	–	–	4,956
	31 декабря 2023 года	82,080	–	–	82,080
Договоры финансовой гарантии					
Финансовые гарантии	30 июня 2024 года	31,725	–	–	31,725
	31 декабря 2023 года	41,179	–	–	41,179

За периоды, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

в млн. тенге	30 июня 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные материнской организации (Прим. 15)	385,920	397,464	363,646	365,495
Прочие финансовые активы и займы выданные (Прим. 15)	163,207	162,534	121,128	124,977
Финансовые обязательства				
Оплата лицензий (Прим. 22)	6,620	6,331	6,462	6,389
Займы полученные (Прим. 22(а))	624,280	592,398	511,427	510,187
Финансовые гарантии (Прим. 22)	31,725	10,210	41,179	20,107
Прочие финансовые обязательства (Прим. 22 (б))	4,956	4,956	82,080	81,918

26. Потенциальные и условные обязательства

По состоянию на 30 июня 2024 года не было значительных условных и договорных обязательств и операционных рисков кроме тех, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

27. События после отчетной даты

3 июля 2024 года Группа получила 53,300 тыс. долларов США (эквивалент 25,148 млн. тенге) от АО «Forte Bank» в рамках ранее заключенного соглашения об открытии возобновляемой кредитной линии. Целью кредита является пополнение оборотных средств. Эффективная ставка вознаграждения по данному займу 8.4% со сроком погашения до 3 июля 2025 года.

19 июля 2024 года Группа погасила задолженность в размере 22,223 млн. тенге по соглашению о финансировании с АО «Банк «Bank RBK» от 21 июня 2024 года.



Б.А. Крыклышев
Председатель Правления

К.О. Бекдаирова
Главный бухгалтер