

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер) (далее – «Компания») было создано и зарегистрировано в форме акционерного общества 15 ноября 2016 года. Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, город Алматы, микрорайон Самал-2, здание 69А. До 29 декабря 2018 года, АО «Kazakhmys Copper» не вела операционной деятельности.

100% акций Компании принадлежит организации KCC B.V., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды. Конечной материнской организацией Компании является East Copper Holdings Private Limited, зарегистрированной в Республике Сингапур. На 30 сентября 2020 года, владельцами материнской организации являлись Владимир Сергеевич Ким (70%) и Эдуард Викторович Огай (30%). Конечным контролирующим акционером Компании является Владимир Сергеевич Ким, гражданин Республики Казахстан.

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

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

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

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

(б) Управление финансовыми рисками

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

(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 отчётности

(а) Основа бухгалтерского учёта

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением отдельных групп основных средств, которые были переоценены на 1 января 2002 года для определения исходной стоимости как часть процесса принятия Международных стандартов финансовой отчётности (далее – «МСФО») впервые на эту дату и за исключением операций, раскрытых в учётной политике и Примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), и все суммы округлены до целых миллионов тенге (далее – «млн. тенге»), кроме случаев, где указано иное.

(б) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2020 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

(б) Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Перечень основных дочерних предприятий Группы приведен в Примечании 5.

(в) Заявление о соответствии

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

(г) Принятие стандартов и разъяснений

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

(д) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей и с применением определенных упрощений, допускаемых стандартом. Активы в форме права пользования недвижимостью оцениваются при переходе так, как если бы новые правила применялись всегда. Все прочие активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

При первом применении МСФО (IFRS) 16 Группа использовала следующие упрощения практического характера, разрешенные стандартом:

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

(д) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

- применение единой ставки дисконтирования к портфелю договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- использование предыдущего анализа обременительного характера договора аренды в качестве альтернативы проведению проверки на обесценение – по состоянию на 1 января 2019 года обременительные договоры отсутствовали;
- учёт операционной аренды с оставшимся сроком менее 12 месяцев на 1 января 2019 года как краткосрочной аренды;
- исключение первоначальных прямых затрат для целей оценки актива в форме права пользования на дату первого применения;
- использование суждений задним числом при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды.

Кроме того, Группа приняла решение не анализировать повторно договор с точки зрения того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на дату первоначального применения стандарта. Вместо этого по договорам, заключенным до даты первоначального применения стандарта, Группа приняла решение использовать оценку, проведенную при применении МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

Аренда земли

Группа имеет ряд соглашений с государственными органами, которые предоставляют Группе право использовать землю на период времени, в среднем на 5-50 лет.

Арендная ставка ежегодно согласовывается с местными исполнительными органами власти и устанавливается в соответствии с Налоговым и Земельным кодексами. Ставка зависит от ставки земельного налога за период и применяется к квадратному метру / га земли, тогда как ставка налога зависит от кадастровой стоимости земли.

Арендная плата за землю определяется по формуле:

Площадь участка * Ставка * Коэффициент, где:

Площадь земельного участка – общая площадь земельного участка (га), предоставленная государством по договорам аренды.

Ставка – ставка арендной платы за 1 га земли, которая устанавливается Правительством. Он зависит от ставки земельного налога за период и применяется к квадратному метру / га земли, тогда как ставка налога зависит от кадастровой стоимости земли;

Коэффициент – поправка на местоположение местности и другие особенности.

Группа имеет возможность продлить договор. Руководство рассчитывает продлить контракты до 2022-2068 годов. В зависимости от срока полезного использования активов, который превышает срок аренды (2022-2068 годы).

Стоимость земли, определенной для целей налогообложения, которая является основой для арендных платежей, основана на конкретных требованиях законодательства и не является рыночной стоимостью, определенной в МСФО 13.

Кроме того, кадастровая стоимость земли регулярно переопределяется и в основном включает другие более произвольные факторы (нерыночные факторы), а не поправку на изменения базовой процентной ставки, индекса потребительских цен или рыночных арендных ставок. Существуют реальные различия в определении кадастровой стоимости, и соответствующие арендные платежи не основаны на индексе или ставке.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

(д) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты) (продолжение)

Аренда земли (продолжение)

Соответственно, арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости земли, должны учитываться как переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки. Переменные платежи, которые не основаны на индексе или ставке и могут быть скорректированы в любое время в течение срока аренды, должны учитываться как операционные расходы по мере их возникновения. В этом случае Группа не должна признавать ни обязательства по аренде, ни актив в форме права пользования. Такие платежи также представлены как операционные денежные потоки в консолидированном отчёте о движении денежных средств.

На основании вышеизложенной информации, Группа не признала актив в форме права пользования и обязательства по аренде соответственно, в консолидированном отчёте о финансовом положении.

Аренда помещений

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

У Группы имеются договора аренды офисных помещений со сроком 12 месяцев. Несмотря на то, что данные договоры продлевались в течение предыдущих лет, Группа не признает актив в форме права пользования по таким договорам, т.к. договор не содержит опционы на продление и Группа имеет возможность заменить активы без значительных затрат и нарушений в обычном порядке деятельности.

В тех случаях, когда опцион фактически исполнен (или не исполнен) или у Группы возникает обязательство исполнить (или не исполнить) его, проводится пересмотр оценки срока аренды. Оценка наличия достаточной уверенности пересматривается только в случае значительных событий или значительных изменений в обстоятельствах, которые влияют на оценку и которые Группа может контролировать.

Аренда, ранее классифицировавшаяся как финансовая аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как финансовая аренда, Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального применения (т.е. активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 года.

Так как МСФО (IFRS) 16 содержит по существу те же требования к учёту для арендодателя, что и МСФО (IAS) 17, Группа не признала какого-либо значительного влияния на свою консолидированную финансовую отчётность в связи с операциями, относящимися к деятельности Группы в качестве арендодателя.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты, поправки и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)

В разъяснении поясняется что порядок учёта налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

(д) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты) (продолжение)

Группа определяет, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль и проанализировала, оказывает ли применение данного разъяснения влияние на ее консолидированную финансовую отчётность.

При применении разъяснения Группа проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределенные налоговые трактовки, в частности связанные с трансфертным ценообразованием. Налоговые декларации Компании и ее дочерних организаций включают вычеты, связанные с трансфертным ценообразованием, и налоговые органы могут не согласиться с данными налоговыми трактовками. Учитывая то, что Группа выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики трансфертного ценообразования, Группа пришла к выводу, что принятие налоговыми органами применяемых ею налоговых трактовок (в том числе трактовок, применяемых ее дочерними организациями) является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчётного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку в отчётном периоде не производились изменения программы, ее сокращение или погашение обязательств по ней.

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

(д) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (продолжение)

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 годов – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы ввиду отсутствия у нее операций, а рамках которых она получает совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

(е) Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты)

Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчётность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учёта договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учётом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчётности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты)

Концептуальные основы финансовой отчётности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчётности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчётности.

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты)

Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса. Бизнес состоит из вкладов и существенных процессов, которые в совокупности формируют способность создавать отдачу. Новое руководство включает систему, позволяющую определить наличие вклада и существенного процесса, в том числе для компаний, находящихся на ранних этапах развития, которые еще не получили отдачу. В случае отсутствия отдачи для того, чтобы предприятие считалось бизнесом, должна присутствовать организованная рабочая сила. Определение термина «отдача» сужается, чтобы сконцентрировать внимание на товарах и услугах, предоставляемых клиентам, на создании инвестиционного дохода и прочих доходов, при этом исключаются результаты в форме снижения затрат и прочих экономических выгод. Кроме того, теперь больше не нужно оценивать, способны ли участники рынка заменять недостающие элементы или интегрировать приобретенную деятельность и активы. Организация может применить «тест на концентрацию». Приобретенные активы не будут считаться бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов). Поправки перспективные, и Группа применит их и оценит их влияние с 1 января 2020 года.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

(е) Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты)

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчётности общего назначения на основе такой финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчётность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчётность Группы.

3. Основные положения учётной политики

Применяемая учётная политика, соответствует той, которая использовалась в предыдущем отчётном году, за исключением изменений, описанных в Примечании 2. При подготовке, данной консолидированной финансовой отчётности применялись следующие существенные учётные политики:

(а) Пересчет иностранных валют

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

Функциональной валютой всех компаний Группы является тенге. Курсовые разницы отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

При подготовке, данной консолидированной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	30 сентября 2020 года	В среднем за 9 месяцев 2020 года	31 декабря 2019 года	В среднем за 2019 год
Доллар США	429.51	409.05	381.18	382.87
Евро	502.14	459.76	426.85	428.63
Российский рубль	5.42	5.78	6.17	5.92

(б) Дивиденды

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

(в) Нематериальные активы

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

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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(г) Основные средства

(i) Первоначальная оценка

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

(ii) Износ

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

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

Сроки полезной службы представлены следующим образом:

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

(iii) Незавершенное строительство

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

(iv) Ремонт и техобслуживание

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

(v) Прекращение признания

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

(д) Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(е) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

(i) *Активы в форме права пользования*

Группа признала активы в форме права пользования в составе основных средств на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования:

- техника и оборудование от 3 до 15 лет;
- транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 5 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования отражаются в составе основных средств, а также подвергаются проверке на предмет обесценения, которая описана в пункте ниже (з) Обесценение нефинансовых активов.

(ii) *Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(д) Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

ii) Обязательства по аренде (продолжение)

Группа представляет обязательства по аренде в составе Примечания «Займы и прочие финансовые обязательства» (Примечание 24 – (в) Обязательства по аренде / Финансовая аренда).

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Амортизация активов в форме права пользования

При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для исполнения опциона на продление договора или неисполнения опциона на прекращение договора аренды. Опционы на продление (или периоды времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен).

Для аренды оборудования и офисных помещений, как правило, наиболее значимыми являются следующие факторы:

- У Группы, как правило, есть достаточная уверенность в том, что она продлит (или не прекратит) аренду, если для прекращения (или отказа от продления) договора аренды установлены значительные штрафы.
- У Группы, как правило, есть достаточная уверенность в том, что она продлит (или не прекратит) аренду, если какие-либо капитализированные затраты на улучшение арендованного актива, как ожидается, будут иметь значительную ликвидационную стоимость.

В остальных случаях Группа рассматривает другие факторы, включая продолжительность аренды в прошлые периоды, а также затраты и нарушения в обычном порядке деятельности, которые потребуются при замене актива, находящегося в аренде.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в прочие операционные доходы в консолидированном отчете о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Переменная арендная плата признается в составе прочих операционных доходов в том периоде, в котором она была получена.

(ж) Горнодобывающие активы

Горно-подготовительные работы

Затраты на приобретение месторождений полезных ископаемых капитализируются в консолидированном отчете о финансовом положении в том периоде, в котором они возникли. Затраты, связанные с пусконаладочным периодом по существенным разработкам, капитализируются в течение срока ввода в действие (затраты на разработку) в том случае, когда нормальная эксплуатация актива невозможна без периода ввода в эксплуатацию. Права на запасы амортизируются в течение оставшегося срока эксплуатации месторождения с использованием производственного метода.

Производственный метод – это отношение объема добытого сырья в течение периода к оцененному объему промышленных запасов в течение срока эксплуатации, с использованием доказанных и вероятных запасов, определяемых в соответствии с Кодексом Австралии (JORC), на основе оценки извлекаемых запасов месторождения, к которому эти затраты относятся. Учет всех изменений в оценках, влияющих на начисление износа по производственному методу, осуществляется перспективно.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(ж) Горнодобывающие активы (продолжение)

Горно-подготовительные работы (продолжение)

Затраты на разработку месторождения осуществляются для получения доступа к доказанным запасам или залежам руды или для обеспечения технических средств для извлечения, подъема и хранения полезных ископаемых. Такие затраты, после начала добычи, амортизируются с использованием производственного метода.

Вскрышные работы

Затраты на вскрышные работы относятся на горнодобывающие активы до начала добычи. Такие затраты амортизируются в течение оставшегося срока службы рудника на основе производственного метода.

Стоимость удаления пустой породы в ходе разработки месторождения капитализируется, если в результате этих работ ожидается увеличение добычи руды в будущих периодах вследствие обеспечения доступа к дополнительным запасам. Капитализированные затраты на вскрышные работы амортизируются на систематической основе в отношении запасов, которые получены непосредственно в результате данных вскрышных работ.

Разведка и оценка

Расходы по разведке и оценке по каждому из исследуемых участков, после получения юридически закреплённого права на разведку, за исключением участков, где данные расходы понесены по договору о покупке, учитываются как активы при условии соблюдения одного из перечисленных ниже условий:

- ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разведки и разработки соответствующего участка месторождения или, в противном случае, в ходе продажи этого участка;
- деятельность по разведке и оценке запасов на участке месторождения еще не вышла на этап, позволяющий произвести обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов, и проведение активных и значительных разведочных операций на данном участке продолжается.

Расходы на разведку запасов, не удовлетворяющие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода. Общие и административные расходы, понесенные в ходе работ по разведке и оценке запасов, относятся на расходы периода по мере их возникновения. Идентифицируемые активы по разведке и оценке, приобретенные по договору о покупке, признаются в качестве активов по стоимости приобретения или справедливой стоимости, если были приобретены в результате слияния. Активы по разведке повторно анализируются на регулярной основе и продолжают учитываться в составе активов при условии соблюдения хотя бы одного из вышеперечисленных условий.

(з) Обесценение нефинансовых активов

Анализ на предмет обесценения балансовой стоимости горнодобывающих активов и основных средств осуществляется в тех случаях, когда существуют признаки обесценения. Если такие признаки существуют, то рассчитывается возмещаемая сумма актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива или ЕГДС. Убытки от обесценения нефинансовых активов, относящихся к продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по отдельной строке «убытки от обесценения».

При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. Возмещаемая стоимость определяется для отдельных активов, за исключением случаев, когда активы не генерируют притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В этом случае возмещаемая стоимость определяется для каждой ЕГДС, к которому относится актив. Единицами, генерирующими денежные средства, являются наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют денежные притоки, независимые от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива со времени последнего признания убытка от обесценения. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается в размере, не превышающем разницу между балансовой стоимостью актива и балансовой стоимостью за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(и) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает затраты на приобретение и прочие затраты на доставку запасов до их фактического местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Стоимость определяется следующим образом:

- сырье и расходные материалы оцениваются по себестоимости с использованием метода ФИФО; и
- незавершенное производство и готовая продукция являются себестоимостью производства, включая соответствующую долю амортизации, оплату труда, накладные расходы, рассчитанные на основе стандартной рабочей мощности. Себестоимость незавершенного производства и готовой продукции рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость реализации определяется исходя из оценочной цены реализации при обычных условиях ведения бизнеса за вычетом ожидаемых в будущем затрат по завершению и продаже.

(к) Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

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

Внеоборотные активы (или группы активов), удерживаемые для продажи, отражаются по наименьшей из сумм: балансовой стоимости до того, как они были классифицированы в качестве удерживаемых для продажи, и их справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Внеоборотный актив, удерживаемый для продажи, отражается отдельно в консолидированном отчёте о финансовом положении. Активы и обязательства группы активов, удерживаемой для продажи, отражаются в отдельных строках в разделах «Активы» и «Обязательства» в консолидированном отчёте о финансовом положении.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчёте о совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности. Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании 27. Все прочие примечания к финансовой отчётности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

(л) Вознаграждения работникам

Группа перечисляет взносы в пенсионные фонды от имени своих сотрудников. Взносы, уплачиваемые Группой, удерживаются с заработной платы сотрудников и признаются в составе расходов по заработной плате в консолидированном отчёте о совокупном доходе по мере возникновения.

Необеспеченные планы с установленными выплатами Группы учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» таким образом, что обязательства по планам определяются актуарными оценками с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения работникам (продолжение)

Будущие вознаграждения, заработанные сотрудниками, дисконтируются для определения их текущей стоимости. Ставка дисконтирования рассчитывается на основании ставки доходности по государственным облигациям Республики Казахстан. Сроки погашения государственных облигаций Республики Казахстан, использованных в расчете, примерно соответствуют среднему сроку обязательств по вознаграждениям работникам. Расчет стоимости обязательств производится квалифицированным актуарием.

Актуарные доходы и убытки по пенсионным выплатам, возникающие в результате эмпирических корректировок и изменений в актуарных допущениях, отражаются в прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникают. Что касается прочих долгосрочных обязательств по вознаграждениям работникам, в частности, программы Группы по предоставлению пособий по инвалидности, все актуарные доходы и убытки признаются в прибыли и убытке в том периоде, в котором они возникают.

(м) Социальные программы

От Группы требуется производить отчисления на осуществление социальных программ для местного населения. Отчисления, производимые Группой на данные программы, относятся на расходы периода в момент принятия Группой обязательств по оплате расходов.

(н) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или обусловленное практикой), возникшее в результате прошлого события, если есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочных обязательств с течением времени признается как расходы по финансированию.

(i) Затраты на восстановление участка

Резерв на восстановление участка создается в отношении будущих расчетных затрат на закрытие и восстановление участков и затраты на экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором произошло соответствующее нарушение окружающей среды. В случае существенности, резерв дисконтируется, и увеличение на сумму дисконта учитывается как затраты по финансированию. Со временем дисконтированный резерв увеличивается на величину изменения в текущей стоимости на основе ставок дисконта, которые отражают текущую рыночную оценку и риски, присущие обязательству. Сумма созданного резерва капитализируется в первоначальную стоимость соответствующего актива. Износ на актив начисляется по производственному методу.

Резерв ежегодно пересматривается на предмет изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроке эксплуатации. Любое изменение в затратах на восстановление или в допущениях будет признаваться как увеличение или снижение соответствующего актива и резерва в момент возникновения. В отношении окончательно закрытых участков, изменения в расчетных затратах признаются незамедлительно в составе прибыли или убытка.

(ii) Прочие оценочные обязательства

Прочие оценочные обязательства учитываются тогда, когда у Группы имеется юридическое или обусловленное практикой обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, сумму которых можно оценить с достаточной степенью надежности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(о) Выручка

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

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

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

Реализация товаров и услуг

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

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Значительный компонент финансирования

Группа получает авансовые платежи от покупателей по договорам продажи катодной меди с поставкой металла в течение 2 лет. Такие договоры содержат значительный компонент финансирования, учитывая период между оплатой покупателем металла и его передачей, а также преобладающие процентные ставки на рынке. В связи с этим возникает финансовый компонент с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. Данная ставка соразмерна ставке, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и покупателем в момент заключения договора.

Группа применяет упрощение практического характера в отношении краткосрочных авансовых платежей, полученных от покупателей. Согласно данному упрощению обещанная сумма возмещения не корректируется с учётом влияния значительного компонента финансирования, если период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составляет не более одного года.

(п) Доходы от финансирования

Доходы от финансирования включают процентный доход по инвестированным средствам и чистую положительную курсовую разницу. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

(р) Расходы по финансированию

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

(с) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(т) Налог на прибыль

Налог на прибыль за год включает в себя текущий и отложенный налоги. Налог на прибыль признается в консолидированном отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, учитываемым непосредственно в прочем совокупном доходе или в капитале. В этих случаях он признается в прочем совокупном доходе или в капитале, соответственно.

Расходы по текущему налогу представляют собой ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за отчетный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в капитале.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(у) Финансовые инструменты

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

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит задолженности от конечной контролирующей стороны, прочие финансовые активы и прочую торговую дебиторскую задолженность.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(у) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

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

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

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в составе прибыли или убытка в консолидированном отчёте о совокупном доходе, когда право на получение дивидендов установлено.

Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения. Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории инвестиции в некотируемые долевые инструменты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка отчёте о совокупном доходе.

Прекращение признания

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

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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(у) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Дебиторская задолженность, учитываемая по амортизированной стоимости

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа размещает средства у банковских и финансовых учреждений с рейтингом от AA до B- на основе рейтингов Standard and Poor's (S&P). Оценочное обесценение денежных средств и их эквивалентов было рассчитано на основе ожидаемых потерь за 12 месяцев, так как кредитный риск не был существенно увеличен по всем вкладам в банках и кредитных учреждениях. На основе внешних кредитных рейтингов контрагентов, Группа считает, что ее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

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

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(y) Финансовые инструменты (продолжение)

(ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы и торговая кредиторская задолженность

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы, и торговая кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в Примечаниях 24 и 25.

Оплата лицензий

В соответствии с условиями контрактов на недропользование создается обязательство по будущим выплатам за лицензии, когда у Группы существует обязательство возместить стоимость геологической информации, полученной вместе с приобретением лицензий на месторождения. Суммы, подлежащие выплате, учитываются как часть стоимости контрактов на недропользование (лицензии) и дисконтируются к текущей стоимости.

Финансовые гарантии

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

(iii) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(у) Финансовые инструменты (продолжение)

(iv) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчётную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке. Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

(ф) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчётного периода; или
- у организации отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

(х) Учёт объединения бизнеса под общим контролем

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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

4. Существенные учётные суждения и ключевые источники неопределенности оценок

При применении учётной политики Группы, представленной в Примечании 3, руководству необходимо использовать суждения, оценки и предположения о балансовой стоимости активов и обязательств, которые не могут быть определены на основе других источников. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту, но фактические результаты могут отличаться от показателей, включенных в данную консолидированную финансовую отчётность.

Оценки и соответствующие предположения основаны на опыте и других факторах, которые считаются уместными. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок. Оценки и лежащие в их основе предположения постоянно пересматриваются. Изменения в учётных оценках признаются в том периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на этот период, либо в периоде пересмотра и в будущих периодах, если изменение влияет на текущий и будущие периоды.

(а) Ключевые источники неопределенности оценок

Ниже представлены ключевые предположения касательно будущего и прочие ключевые источники неопределенности оценок на отчётную дату, которые окажут наиболее значительное влияние на суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года.

(i) Обесценение активов

В течение 2019 года с увеличением цен на медь в среднем на 3% с 2018 года, и росту выручки на 50 млн. долларов США (эквивалентно 18 млрд. тенге) по сравнению с 2018 годом, а также со снижением расходов по переработке металлов, Группа выявила индикаторы возможного восстановления обесценения, ранее признанного в 2015-2018 годах, в результате чего, Руководство произвело оценку возмещаемой суммы долгосрочных активов Группы.

На 31 декабря 2020 года, Руководство Группы оценило возмещаемую стоимость долгосрочных активов, куда включило и оценку АО «Жезказганская Распределительная Электросетевая Компания» (АО «ЖРЭК»). Руководство Группы отнесло все остальные основные средства, горнодобывающие и нематериальные активы к двум ЕГДС (Балхашская и Жезказганская), как наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств в значительной степени независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, и наиболее низкий уровень, на котором Руководство Группы осуществляет контроль за возмещением стоимости активов. АО «ЖРЭК» был выделен в отдельную ЕГДС.

Руководство оценило возмещаемую сумму долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2020 года на основе ценности от использования, определённой как сумма оценочных дисконтированных будущих денежных потоков, которые Группа ожидала получить от их использования. Основными предположениями, использованными руководством при определении ценности использования, являются:

	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Объём реализации катодной меди (тысяч тонн)	215	227	234	232
Цена доллар США / тонну (Китай)	5,775	5,904	6,027	6,155
Цена доллар США / тонну (Россия)	5,894	6,026	6,152	6,282
Инфляция	6%	6%	5%	5%

Прогноз объема реализации был сделан на основе информации за предыдущие годы и ожиданий руководства согласно Стратегическому Плану Группы, охватывающий периоды с 2020 по 2040 годы. Прогнозный период ограничивается предполагаемым сроком истощения всех запасов меди в 2050 году. Предположения на 2040 год, были приняты за основу при расчёте денежных потоков с 2040 по 2050 годы, с учётом корректировок на инфляцию.

Прогнозы цен меди, серебра и золота основаны на ожидаемой рыночной цене Bloomberg в номинальном выражении. Ввиду того, что прогнозы аналитиков представлены до 2023 года, начиная с 2024 года прогнозные цены на медь, серебро и золото были индексированы на индекс потребительских цен США до конца прогнозного периода. Прибыльность деятельности Группы в значительной степени зависит от ситуации на мировых рынках металлов. В связи с этим, любое отклонение от прогнозируемых цен может оказать существенное влияние на денежные потоки и финансовые показатели, и как следствие возмещаемую стоимость долгосрочных активов Группы. В случае увеличения/снижения цены продажи на 10%, возмещаемая стоимость долгосрочных активов увеличится на 534,727 млн. тенге / уменьшится на 363,731 млн. тенге.

Денежные потоки были дисконтированы с применением процентной ставки в размере 10.82% годовых для Жезказганской и Балхашской БЕ, и 15.8% для АО «ЖРЭК». Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих каждой единице, генерирующей денежные средства, с учётом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав единицы, генерирующей денежные средства, не включенным в оценки денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и ее операционных сегментах, и определяется исходя из средневзвешенной

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

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

(a) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

(i) Обесценение активов (продолжение)

стоимости ее капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемный, так и собственный капитал. В случае увеличения/снижения дисконта на 1%, возмещаемая стоимость долгосрочных активов уменьшится на 31,239 млн. тенге / увеличится 34,450 млн. тенге.

В результате проведенного теста, ценность использования долгосрочных активов Жезказганской и Балхашской БЕ, а также АО «ЖРЭК» была определена в размере 456,659 млн. тенге на 31 декабря 2020 года (2019 год: 456,659 млн. тенге) и была распределена следующим образом:

в млн. тенге	Возмещаемая стоимость	Остаточная стоимость долгосрочны х активов	Остаточное обесценение	Восстановление/ (начисление)
Жезказганская БЕ	208,147	220,440	(22,102)	(12,294)
Балхашская БЕ	241,345	166,685	(14,644)	14,644
АО «ЖРЭК»	7,167	7,952	(4,384)	(784)
Итого	456,659	395,077	(41,130)	1,566

* Остаточное обесценение представляет сумму обесценения, начисленного в 2015 году за минусом восстановления обесценения в 2016-2018 годах.

Группа признала дополнительное обесценение для Жезказганской БЕ ввиду уменьшения прогнозной выручки по переработке концентрата Kaz Minerals в будущих периодах. Восстановление ранее начисленного обесценения Балхашской БЕ обусловлено увеличением прогнозного срока добычи некоторых рудников и увеличением прогнозной выручки по реализации катодной меди. Более подробная информация представлена в Примечаниях 11-13.

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

Запасы – это оценка объемов продукции, которая может быть экономически и юридически обоснованно извлечена на месторождениях Группы. Для оценки запасов необходимо использование допущений в отношении ряда геологических, технических и экономических факторов, в том числе, объема, содержания, производственных методик, темпов добычи, производственных затрат, транспортных расходов, спроса на продукцию, цен на продукцию и обменных курсов.

Группа оценивает свои запасы руды и минеральных ресурсов на основании информации, подготовленной для защиты запасов в Государственной комиссии по запасам (ГКЗ). Оценка запасов и ресурсов Группы выполняется на постоянной основе с утверждением в государственных органах Республики Казахстан. В дополнение к этому, Группа оценивает запасы по Австралийскому кодексу (JORC), с привлечением независимых консультантов.

При оценке срока эксплуатации месторождения в целях бухгалтерского учёта запасы минеральных ресурсов учитываются только в том случае, если существует высокая степень уверенности в экономически рентабельном извлечении. Так как экономические допущения, используемые для оценки запасов, время от времени меняются, то, по мере получения дополнительных геологических данных в ходе выполнения операций, оценки резервов могут изменяться.

Изменения в заявленных запасах могут повлиять на финансовые результаты и финансовое положение Группы разными способами, в том числе следующим образом:

- изменения в оценочных будущих потоках денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость актива;
- отчисления по износу, истощению и амортизации в консолидированном отчёте о совокупном доходе могут измениться в том случае, если такие отчисления определены на основе производственного метода, или в случае изменения сроков полезной эксплуатации активов;
- резерв по выводу из эксплуатации, восстановлению участка и экологические резервы могут измениться в том случае, если изменения в оценочных запасах повлияют на ожидания относительно сроков и стоимости выполнения данных видов деятельности; и
- балансовая стоимость активов по отложенному налогу может измениться вследствие изменений в оценках вероятности возмещения налоговых льгот.

Существуют многочисленные факторы неопределенности, присущие оценке рудных запасов, и допущения, действительные в момент оценки, которые могут значительно измениться при получении новой информации.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

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

(a) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

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

Изменения в прогнозных ценах на продукцию, курсах обмена, производственных затратах и темпах добычи могут изменить экономический статус запасов и, в конечном итоге, повлечь за собой переоценку запасов.

Для основных средств, амортизируемых линейным методом в течение срока их полезной службы, целесообразность срока полезной службы активов пересматривается, как минимум, один раз год, и любые изменения могут повлиять на будущие нормы амортизации и балансовую стоимость активов.

(iii) *Вознаграждения работникам*

Ожидаемые затраты на обеспечение долгосрочных вознаграждений работникам согласно плану по установленным выплатам, связанных со службой сотрудников в периоде определяются на основе финансовых и актуарных допущений. Допущения в отношении ожидаемых затрат устанавливаются по согласованию с независимыми актуариями.

Согласно законодательству, сумма пособий к выплате рассчитывается на основе средней заработной платы работников, находящихся на службе. Другие ключевые допущения включают ставку дисконтирования и уровень смертности. Применяемая ставка дисконтирования определена со ссылкой на ставку государственных облигаций Республики Казахстан номинированных в тенге и со схожим с обязательством сроком погашения. Уровень смертности основан на официальной статистической таблице смертности населения Казахстана, опубликованной Правительством в 2014 году.

По мнению руководства, используемые допущения соответствуют действительности, однако, изменение в допущениях может оказать влияние на обязательства по вознаграждениям работников, отраженных в консолидированном отчёте о финансовом положении и, следовательно, на финансовые результаты деятельности Группы.

(iv) *Налог на прибыль*

При определении суммы начислений и резервов, которые должны быть признаны в отношении любых потенциальных рисков по различным налоговым обязательствам, руководство оценивает обстоятельства в отношении сумм налогов к уплате, в частности, касающихся трансфертного ценообразования, невычитаемых статей и результатов налоговых споров.

(v) *Потенциальные обязательства по охране окружающей среды*

Ключевые суждения в отношении потенциальных обязательств по охране окружающей среды раскрыты в Примечании 27.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

5. Информация о Группе

На 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 годов следующие дочерние организации были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы:

Наименование	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО «Корпорация Казахмыс» – Прим. 1 (а)	Добыча и реализация меди	Казахстан	99.9%	99.9%
ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»	Переработка и медеплавильные услуги	Казахстан	73.19%	73.19%
Kazakhmys Smelting Finance Limited	Финансовые услуги	Великобритания	73.19%	73.19%
Kazakhmys Corporation Finance Limited	Финансовые услуги	Великобритания	100%	100%
ТОО «Медицинский центр Жезказган»	Медицинские услуги	Казахстан	100%	100%
АО «Жезказганская Распределительная Электросетевая Компания»	Распределение электроэнергии	Казахстан	90%	90%
АО «Жезказган-Эйр»	Гражданские авиаперевозки	Казахстан	99.47%	99.47%
ТОО «Zhanashyr Project (Жанашыр Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	100%	100%
ТОО «BM Factory Project» (ТОО «Sayk-4 Project (Саяк-4 Проджект)» - Прим. 5 (а))	Переработка	Казахстан	-	100%
ТОО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	68.9%	68.9%
ТОО «Anisimov Project (Анисимов Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	100%	100%
ТОО «Анисимов Ключ»	Разработка месторождения	Казахстан	90%	90%
ТОО "Аварийно-спасательная служба «Сериктес» – Прим. 5 (а)	Аварийно-спасательная служба	Казахстан	–	100%
ТОО «СП КазБелаз»	Ремонтные и прочие услуги	Казахстан	51%	51%
GRP-Kazakhmys GmbH (ФРГ)	Импорт и экспорт оборудования	ФРГ	51%	51%
ТОО «Kazakhmys Development (Казахмыс Девелопмент)»	Прочие услуги	Казахстан	100%	100%
ТОО «Казахстанская инновационная металлургия»	Прочие услуги	Казахстан	100%	100%
ТОО «Gemstone-KZ»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.9%	99.9%
ТОО «Итауыз Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Тамды-Саинбулак Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Казахмыс Прогресс» – Прим. 5 (а)	Услуги по переработке и плавке меди	Kazakhstan	73.2%	–
ЧУ «Технологический колледж корпорации «Казахмыс»	Общесреднее и профессиональное образование	Kazakhstan	100%	100%
ЧУ «Политехнический колледж корпорации «Казахмыс»	Общесреднее и профессиональное образование	Kazakhstan	100%	100%
ТОО «Дюсембай Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Озерное Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Алтынказган Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Идыгей Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Арка Cuprum Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	100%	100%
ТОО «Бенкала Cuprum Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	75%	75%
ТОО «Казахмыс Барлау»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	100%	100%
ТОО «SN Mining»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	100%	100%
ТОО «BM Mining»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	100%	100%

(а) Изменения в 2020 году

19 марта 2019 года ТОО «Sayk-4 Project» (проект «Саяк-4») передало контракт на недропользование ТОО «Корпорация Казахмыс», в связи с чем 20 января 2020 года на базе данного предприятия было создано ТОО «BM Factory Project». Основным видом деятельности является переработка полезных ископаемых, а также их последующая реализация и реализация побочных продуктов переработки. 14 августа 2020 года, ТОО «BM Factory Project» была продана Группой ТОО «Goldstone Minerals».

31 декабря 2019 года Группа (ТОО «Корпорация Казахмыс») и Республиканский центральный штаб профессиональных военно-спасательных служб подписали договор о продаже ТОО «Сериктес аварийно-спасательная служба».

В апреле 2020 года Группа зарегистрировала новое юридическое лицо ТОО «Казахмыс Прогресс» по адресу: Республика Казахстан, Карагандинский район, город Балхаш, улица Ленина 1. Основным видом деятельности является добыча и переработка медной руды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

5. Информация о Группе (продолжение)

(б) Неконтролирующие доли участия

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

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

Обобщенный отчет о прибыли или убытке:

в млн. тенге	ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»		Kazakhmys Smelting Finance Limited	
	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Выручка по договорам с покупателями	79,525	76,450	—	—
Себестоимость продаж	(71,476)	(63,338)	—	—
Административные расходы	(9,656)	(11,565)	(15)	—
Прочие доходы/(расходы)	766	1,157	1,478	—
Прибыль до налогообложения	(841)	2,704	1,463	—
Налог на прибыль	(183)	(250)	—	—
Прибыль за год	(1,024)	2,454	1,463	—
Итого совокупный доход	(1,024)	2,454	1,463	—
Приходится на неконтролирующие доли участия (26.81%)		658		—

Обобщенный отчет о финансовом положении:

в млн. тенге	ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»		Kazakhmys Smelting Finance Limited	
	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Запасы, денежные средства и остатки в банках и прочие оборотные активы	15,554	8,410	630	536
Основные средства и прочие внеоборотные активы	77,132	81,045	21,494	19,391
Торговая и прочая кредиторская задолженность, и прочие краткосрочные обязательства	(39,545)	(32,126)	(26)	(17)
Долгосрочные обязательства	(1,461)	(1,461)	—	—
Итого собственный капитал	51,680	55,868	22,098	19,910
Приходится на неконтролирующие доли участия (26.81%)	13,855	14,978	5,924	5,338
Дивиденды, выплаченные в пользу неконтролирующих долей участия	—	—	—	—

Обобщенные сведения о денежных потоках:

в млн. тенге	ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»		Kazakhmys Smelting Finance Limited	
	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Операционная деятельность	553	18,026	(408)	—
Инвестиционная деятельность	(409)	(18,051)	414	—
Финансовая деятельность	—	—	—	—
Чистое увеличение в составе денежных средств и их эквивалентов	144	(25)	6	—

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

6. Выручка

в млн. тенге	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Катодная медь	423,320	383,750
Золото в слитках	94,652	48,108
Серебро в гранулах	47,950	30,168
Услуги по переработке	22,885	25,575
Медная катанка	8,886	11,103
Попутная продукция	10,319	7,843
Цинк в концентрате	—	—
Медный концентрат	—	189
Прочая выручка по договорам с покупателями	15,496	12,268
Итого выручка по договорам с покупателями	623,508	519,004

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

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

(а) Себестоимость реализованной продукции

в млн. тенге	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Сырье и материалы	167,119	79,580
Производственные накладные расходы	85,134	80,305
Заработная плата и социальный налог	56,238	53,772
Износ, истощение и амортизация	35,285	23,410
Коммунальные услуги	15,359	32,067
Налог на добычу полезных ископаемых	25,762	5,918
Страхование	66	10,479
Прочие налоги	1,561	6,720
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	(31,889)	3,452
Итого себестоимость реализованной продукции	354,635	295,703

(б) Административные расходы

в млн. тенге	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Заработная плата и социальный налог	36,251	33,861
Расходы по возмещению ущерба	10,118	9,454
Юридические и профессиональные услуги	16,507	14,431
Поддержание социальной сферы	29,255	20,305
Транспортировка	4,754	5,091
Износ и амортизация	2,344	3,365
Страхование	3,376	1,749
Сборы и платежи	4,136	3,643
Коммунальные услуги	1,770	1,320
Медицинская и социальная помощь	821	2,005
Расходные материалы	1,445	886
Социальные расходы	525	756
Командировочные расходы	439	852
Банковские комиссии	259	341
Услуги связи	331	233
Прочее	12,172	8,740
Итого административные расходы	124,503	107,032

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

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

в млн. тенге	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Доход от продажи долгосрочных активов	77	5,556
Доходы от аренды	4,855	4,367
Доход от продажи расходных материалов	901	1,316
Списание задолженности	—	15
Доход по выставленным штрафам	2,163	489
Доходы предприятий сферы бытового обслуживания	455	—
Железнодорожные услуги	—	—
Прочее	3,867	2,355
Итого прочие операционные доходы	12,318	14,098

(г) Прочие операционные расходы

в млн. тенге	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Расход от продажи расходных материалов	819	1,492
Убытки от выбытия горнодобывающих активов	316	—
Износ и амортизация	3,584	2,086
Убытки от выбытия основных средств	3,006	809
Коммунальные услуги	—	4
Железнодорожные услуги	42	564
Расходы предприятий сферы бытового обслуживания	—	—
Прочее	4,013	3,466
Итого прочие операционные расходы	11,780	8,421

8. Начисление убытка от обесценения

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

(а) Начисление убытка от обесценения нефинансовых активов

в млн. тенге	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение горнодобывающих активов	(1,273)	197
Начисление обесценения основных средств	153	5,010
Начисление резерва на обесценение инвестиционного имущества	(2,175)	—
Начисление резерва по устаревшим товарно-материальным запасам	(1,595)	(1,243)
Восстановление резерва на обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	1,760	1,783
Восстановление резерва на обесценение нематериальных активов	(49)	—
(Начисление)/восстановление резервов по долгосрочным авансам выданным	(1,909)	(77)
Начисление резерва по активам, удерживаемым для продажи	(1,124)	—
Итого	(6,212)	5,670

(б) Сторнирование/(начисление) убытка от обесценения финансовых активов

в млн. тенге	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Начисление резерва по займу, выданному Участнику	—	—
Сторнирование/(начисление) обесценения по прочим финансовым активам	—	—
Сторнирование/(начисление) резерва на обесценение денежных средств	—	—
Сторнирование/(начисление) резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности	288	(13)
Итого	288	(13)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

9. Доходы от финансирования и расходы по финансированию

в млн. тенге	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Финансовый доход		
Процентный доход по займу, предоставленному конечной контролирующей стороне	—	—
Списание дисконта по финансовым активам	17,146	—
Амортизация дисконта по финансовым активам	10,302	8,871
Чистая положительная курсовая разница	—	—
Амортизация финансовой гарантии	761	497
Процентный доход	1,971	368
Доход по дивидендам	—	300
Дисконт по займам	—	—
Изменения в оценке по оценочным обязательствам	271	—
Амортизация дисконта по займам выданным материнской организации	—	36
Прочее	77	2
Итого финансовые доходы	30,528	10,074
Финансовые расходы		
Признание производного финансового инструмента	—	—
Увеличение на сумму дисконта по оценочным обязательствам	—	—
Проценты по вознаграждению работников	—	—
Проценты по займам	5,629	5,094
Убыток от модификации займа выданного	—	—
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	3,436	2,831
Признание финансовой гарантии	—	—
Дисконт по прочим финансовым активам	19,299	—
Амортизация дисконта по финансовой гарантии	2,882	—
Процентный расход — компонент финансирования	—	—
Чистая отрицательная курсовая разница	14,466	1,520
Прочее	2,302	1,913
Итого финансовые расходы	48,014	11,358

10. Расходы по налогу на прибыль**(а) Расходы по налогу на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль, показанные в консолидированном отчёте о совокупном доходе за годы, закончившиеся 30 сентября 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

в млн. тенге	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Текущий налог на прибыль		
Корпоративный подоходный налог — текущий период	16,034	9,296
Корпоративный подоходный налог — предыдущие периоды	—	(274)
	16,034	9,022
Отложенный подоходный налог — текущий период	(1,039)	245
	(1,039)	245
Итого расход по налогу на прибыль	14,995	9,267
Налог на прибыль, отраженный в прибыли или убытке	14,995	9,267
Налог на прибыль, отражённый в капитале	—	—
Налог на прибыль, отражённый в прочем совокупном доходе	—	—
	14,995	9,267

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

10. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)**(а) Расходы по налогу на прибыль (продолжение)**

Сверка расходов по налогу на прибыль, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога, к расходам по подоходному налогу представлена следующим образом за годы, закончившиеся 30 сентября:

в млн. тенге	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	125,544	118,999
По нормативной ставке подоходного налога в размере 20%	25,109	23,800
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	–	(274)
Непризнанные налоговые активы по убыткам, перенесенным на будущие периоды	–	–
Непризнанные налоговые активы по вычитаемым временным разницам	–	–
Расходы, не относимые на вычеты		
Необлагаемый (доход) / невычитаемый расход	–	–
Благотворительность и спонсорская помощь	–	–
Прочие	(10,114)	(14,259)
Итого	14,995	9,267

Корпоративный подоходный налог

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

Обесценение активов

Группа оценила ценность от использования своих долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2019 года и признала восстановление ранее признанного обесценения в размере 1,566 млн. тенге (2018 год: убыток на сумму 2,490 млн. тенге) в консолидированном отчёте о совокупном доходе. В связи с этим непризнанные налоговые убытки были уменьшены на 858 млн. тенге (2018 год: увеличены на 945 млн. тенге).

Невычитаемые расходы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

10. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

(б) Признанные активы и обязательства по отложенному налогу

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

в млн. тенге	30 сентября 2020 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Отражено в отчёте о движении капитала	31 декабря 2019 года
Нематериальные активы, Основные средства, Горнодобывающие активы	(18,105)	803	—	—	(18,908)
Резервы и вознаграждения работникам	38,259	—	—	—	38,259
Прочие налоги	2,460	—	—	—	2,460
Дисконт по займу, выданному Участнику	8,288	—	—	—	8,288
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,957	101	—	—	1,856
Кредиторская и прочая задолженность	1,443	—	—	—	1,443
Налоговые убытки	238	135	—	—	103
Отложенные налоговые активы, нетто	34,540	1,039	—	—	33,501

в млн. тенге	31 декабря 2019 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Отражено в отчёте о движении капитала	31 декабря 2018 года
Нематериальные активы, Основные средства, Горнодобывающие активы	(18,908)	(2,532)	—	(28)	(16,348)
Резервы и вознаграждения работникам	38,259	8,370	219	107	29,563
Прочие налоги	2,460	(1,581)	—	264	3,777
Дисконт по займу, выданному участнику	8,288	(1,441)	—	—	9,729
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,856	174	—	(6)	1,688
Кредиторская и прочая задолженность	1,443	459	—	64	920
Налоговые убытки	103	(27)	—	—	130
Отложенные налоговые активы, нетто	33,501	3,422	219	401	29,459

Представлены в отчёте о финансовом положении как:

в млн. тенге	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы	34,540	33,903
Отложенные налоговые обязательства	—	(402)
Отложенный налоговый актив, нетто	34,540	33,501

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

10. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)**(б) Признанные активы и обязательства по отложенному налогу (продолжение)**

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

в млн. тенге	9 месяцев 2020 года	2019 год
По состоянию на 1 января	33,501	29,459
Эффект МСФО 9	—	—
Отражено в прибылях и убытках	1,039	3,422
Отражено непосредственно в капитале	—	401
Отражено в прочем совокупном убытке	—	219
Итого	34,540	33,501

(в) Непризнанные активы по отложенному налогу

Непризнанные активы по отложенному налогу представлены следующим образом:

в млн. тенге	30 сентября 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Временные разницы	Отложенный налоговый актив	Временные разницы	Отложенный налоговый актив
Непризнанные налоговые активы по убыткам	89,522	17,904	89,522	17,904
Непризнанные налоговые активы по обесценению долгосрочных активов	68,797	13,760	68,797	13,760
Итого	158,319	31,664	158,319	31,664

Переходящие налоговые убытки

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 годов у Группы были убытки по корпоративному подоходному налогу по некоторым контрактам на недропользование, которые могут быть перенесены на будущие периоды и использованы в счет будущего налогооблагаемого налога от указанных контрактов на недропользование. В соответствии с казахстанским налоговым законодательством, налоговые убытки по убыточным контрактам на недропользование не могут быть зачтены в счет налогооблагаемого дохода прибыльных контрактов на недропользование. Группа ожидает, что некоторые контракты на недропользование будут убыточными в обозримом будущем и не принесут налогооблагаемый доход, в счет которого эти убытки могут быть зачтены. Соответственно, актив по отложенному налогу не был признан в отношении налоговых убытков, по данным контрактам на недропользование.

Непризнанные налоговые активы

В 2015 году Группа признала расходы по обесценению в сумме 104,095 млн. тенге согласно проведенному расчёту возмещаемой стоимости долгосрочных активов. Ввиду того, что долгосрочные активы Группы в основном представлены основными средствами, горнодобывающими активами и нематериальными активами, используемыми в контрактной деятельности по добыче и первичной переработке полезных ископаемых, по которой Группа не ожидает будущей налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть использованы, Группа не признала отложенный налоговый актив на резерв по обесценению.

Непризнанные налоговые обязательства

В 2019 году временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, ассоциированную организацию и совместное предприятие, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, в совокупности составляют 5,714 млн. тенге. Группа установила, что инвестиции не будут реализованы в обозримом будущем. Дивиденды от данных инвестиций налогом на прибыль не облагаются.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

11. Нематериальные активы

в млн. тенге	Лицензии	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Стоимость				
На 1 января 2019 года	9,630	4,139	3,401	17,170
Поступление	134	2,031	3,762	5,927
Реклассификация	—	1,487	(1,487)	—
Выбытие	(65)	(71)	(28)	(164)
На 31 декабря 2019 года	9,699	7,586	5,648	22,933
Поступление	—	963	2	965
Реклассификация	—	(67)	67	—
Выбытие	(240)	—	—	(240)
На 30 сентября 2020 года	9,459	8,482	5,717	23,658
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2019 года	2,537	3,127	1,963	7,627
Расходы по амортизации	234	491	227	952
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение (Прим. 8)	(47)	(17)	24	(40)
Реклассификация	—	1,195	(1,195)	—
Выбытие	—	(75)	(18)	(93)
На 31 декабря 2019 года	2,724	4,721	1,001	8,446
Расходы по амортизации	157	565	197	919
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение (Прим. 8)	—	(82)	33	(49)
Реклассификация	—	(330)	330	—
Выбытие	—	—	—	—
На 30 сентября 2020 года	2,881	4,874	1,561	9,316
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2020 года	6,578	3,608	4,156	14,342
На 31 декабря 2019 года	6,975	2,865	4,647	14,487

Восстановление резерва на обесценение состоит из восстановления ранее созданного резерва, согласно оценке возмещаемой стоимости, как описано в Примечании 4 (а).

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

12. Основные средства

в млн. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2019 года	129,169	254,059	75,085	35,468	493,781
Поступление	—	39,220	4,117	52,548	95,885
Слияние с ТОО «Kazakhmys Maker»	1,308	1,428	629	—	3,365
Перевод из горнодобывающих активов	(173)	2,277	(2,640)	453	(83)
Реклассификация	11,898	25,577	3,706	(41,181)	—
Выбытие и списание	(4,480)	(17,406)	(1,467)	(3,518)	(26,871)
Изменение резерва на рекультивацию	3,456	—	—	—	3,456
Курсовая разница	11	—	50	—	61
На 31 декабря 2019 года	141,189	305,155	79,480	43,770	569,594
Поступление	3,188	8,267	3,984	18,131	33,570
Выбытие внутри Группы	(104)	(625)	(137)	(51)	(917)
Перевод из горнодобывающих активов	—	—	—	1,149	1,149
Реклассификация	55,555	(43,357)	664	(12,862)	—
Выбытие и списание	(6,036)	(13,615)	(5,168)	(1,519)	(26,338)
Изменение резерва на рекультивацию	(638)	—	—	—	(638)
Курсовая разница	(13)	—	(70)	—	(83)
На 30 сентября 2020 года	193,141	255,825	78,753	48,618	576,337
Износ и обесценение					
На 1 января 2019 года	87,210	139,890	44,729	10,719	282,548
Расходы по амортизации	5,630	32,595	5,711	—	43,936
Слияние с ТОО «Kazakhmys Maker», износ	874	1,211	506	—	2,591
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение (Прим. 8)	575	1,453	(12)	(1,193)	823
Перевод из горнодобывающих активов, износ	(78)	189	(574)	—	(463)
Выбытие и списание, износ	(3,502)	(16,534)	(1,263)	(1,650)	(22,949)
На 31 декабря 2019 года	90,709	158,804	49,097	7,876	306,486
Расходы по амортизации	13,291	21,484	4,745	—	39,520
Выбытие внутри Группы, износ	—	—	—	—	—
Реклассификация, износ	28,275	(27,910)	(14)	(351)	—
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение (Прим. 8)	(1,198)	998	355	(2)	153
Перевод из горнодобывающих активов, износ	—	—	—	(21)	(21)
Выбытие и списание, износ	(336)	(10,148)	(3,326)	(1,389)	(15,199)
На 31 декабря 2020 года	130,741	143,228	50,857	6,113	330,939
Остаточная стоимость					
На 30 сентября 2020 года	62,400	112,597	27,896	42,505	245,398
На 31 декабря 2019 года	50,480	146,351	30,383	35,894	263,108

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

В декабре 2019 года, дочерняя компания ТОО «Корпорация Казахмыс» провела слияние с компанией под общим контролем ТОО «Kazakhmys Maker», в результате чего балансы основных средств были приняты на баланс Группы по исторической стоимости за минусом накопленной амортизации в сумме 774 млн. тенге по состоянию на 1 декабря 2019 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

12. Основные средства (продолжение)

12.1 Инвестиционная недвижимость

В течение 2018 года, Группа приобрела земельный участок за 5,820 млн. тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года, руководство Группы не определило будет ли земельный участок использован в качестве недвижимости, занимаемой владельцем, или для продажи в краткосрочной перспективе в ходе обычной деятельности. Согласно МСФО (IAS) 40, такого рода имущество классифицируется как инвестиционное имущество. Сумма инвестиционного имущества включает в себя резерв по обесценению на сумму 3,465 млн. тенге (2018 год: 1,287 млн. тенге). В течении 2020 года, инвестиционное имущество было реализовано.

13. Горнодобывающие активы

в млн. тенге	Горно-подготовительные работы	Разведка и оценка	Вскрышные работы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2019 года	152,456	5,372	12,924	4,758	175,510
Поступление	492	3,403	6,865	20,024	30,784
Изменения в оценке	4,925	—	194	—	5,119
Перевод из основных средств	550	—	—	(467)	83
Реклассификация	23,749	—	(4,506)	(19,243)	—
Выбытие и списание	(5,413)	(2,257)	(2,650)	—	(10,320)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(476)	(423)	—	—	(899)
На 31 декабря 2019 года	176,283	6,095	12,827	5,072	200,277
Поступление	12	3,977	2,327	19,979	26,295
Изменения в оценке	(857)	—	(11)	—	(868)
Перевод из основных средств	12,448	—	—	(13,597)	(1,149)
Реклассификация	182	—	—	(182)	—
Выбытие и списание	(195)	(213)	(7)	—	(415)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	—	—	—	—	—
На 30 сентября 2020 года	187,873	9,859	15,136	11,272	224,140
Истощение и обесценение					
На 1 января 2019 года	49,641	1,423	5,210	2,284	58,558
Расходы по истощению	6,613	—	2,031	—	8,644
(Восстановление)/начисление резерва на обесценение	(1,115)	(163)	68	(406)	(1,616)
Перевод из основных средств, износ	463	—	—	—	463
Реклассификация, износ	3,068	(13)	(3,045)	(10)	—
Выбытие, износ	(4,025)	(972)	(2,142)	—	(7,139)
Перевод в активы, предназначенные для продажи, износ	(54)	(49)	—	—	(103)
На 31 декабря 2019 года	54,591	226	2,122	1,868	58,807
Расходы по истощению	11,231	—	4	—	11,235
(Восстановление)/начисление резерва на обесценение	—	(10)	(12)	(1,251)	(1,273)
Перевод из основных средств, износ	—	—	—	21	21
Реклассификация, износ	—	—	—	—	—
Выбытие, износ	(142)	2	88	—	(52)
На 30 сентября 2020 года	65,680	218	2,202	638	68,738
Остаточная стоимость					
На 30 сентября 2020 года	122,193	9,641	12,934	10,634	155,402
На 31 декабря 2019 года	121,692	5,869	10,705	3,204	141,470

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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

14. Прочие внеоборотные активы

в млн. тенге	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, выданные для покупки основных средств	28,528	20,215
Прочее	3,699	3,673
Итого прочие внеоборотные активы	32,227	23,888
Резерв на обесценение авансов выданных для покупки основных средств	(4,445)	(4,639)
	27,782	19,249

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

в млн. тенге	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Резерв на начало года	4,639	3,125
Реклассификация	1,715	–
Начисление/(сторнирование) резерва за год (Прим. 8)	(1,909)	1,514
Резерв на конец	4,445	4,639

15. Прочие финансовые активы

По состоянию на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 годов финансовые активы Группы представлены следующим образом:

в млн. тенге	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Задолженность от Участника	83,195	73,522
Займы, выданные материнской организации	26,237	24,142
Долгосрочные депозиты	2,634	2,393
Прочие финансовые активы	16,646	16,854
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	128,712	116,911
Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	1,315	1,308
	130,027	118,219
Итого оборотные	48,579	52,687
Итого внеоборотные	81,448	65,532
Итого финансовые активы	130,027	118,219

(а) Задолженность от Участника

15 ноября 2017 года был заключен договор купли-продажи между Группой и конечным контролирующим участником Группы Ким Владимиров Сергеевичем по приобретению доли участия в уставном капитале компании ТОО «КСС Финанс» за 160,000 млн. тенге с отсрочкой платежа, согласно графику до 31 декабря 2025 года. На дату продажи, чистые активы данной организации представляли собой денежные средства в размере 68,000 млн. тенге и дебиторскую задолженность от Группы в сумме 92,000 млн. тенге. Группа отразила данную продажу в соответствии с её содержанием, как предоставление Участнику беспроцентного займа. Разница между справедливой стоимостью чистых активов дочерней организации на дату продажи и суммой вознаграждения, дисконтированной по рыночной ставке 16.10% была признана в составе капитала.

В течение 9 месяцев 2020 года, задолженность от Участника не была погашена (в 2019 году не была погашена). В течение 9 месяцев 2020 года резерв под кредитные убытки не был начислен (в 2019 году был начислен резерв под ожидаемые кредитные убытки на сумму 3,870 млн. тенге). В 2019 году, в следствие предоставления отсрочки по погашению просроченных платежей был признан доход от модификации займа на сумму 3,062 млн. тенге в Примечании 9.

(б) Займы, выданные материнской организации

22 февраля 2016 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Smelting Finance Limited заключила соглашение кредитной линии с КСС B.V. на общую сумму 70 млн. долларов США (эквивалентно 23,330 млн. тенге). На 31 декабря 2018 года, из общей доступной суммы 70 млн. долларов США было выдано 61,296 тыс. долларов США (эквивалентно 20,468 млн. тенге) под 0.5% годовых (на 31 декабря 2017 года: 60,955 тыс. долларов США, эквивалентно 20,371 млн. тенге), со сроком погашения основной суммы долга 30 июня 2018 года. Заём был

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

дисконтирован по рыночной ставке 6%, сумма дисконта признана в капитале.

15. Прочие финансовые активы (продолжение)

(б) Займы, выданные материнской организации (продолжение)

1 июля 2018 года было заключено дополнительное соглашение на продление срока погашения основной суммы долга до 1 января 2020 года. В 2018 году, в связи с данной модификацией договора займа, Группа признала дисконт в размере 1,839 млн. тенге в составе прибыли или убытков и резерв под ожидаемые кредитные убытки на сумму 317 млн. тенге.

31 декабря 2019 года было заключено дополнительное соглашение на продление срока погашения основной суммы долга до 1 января 2022 года. Группа признала убыток от модификации в размере 2,581 млн. тенге в составе прибыли или убытков и резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 1,151 млн. тенге.

24 декабря 2019 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Corporation Finance Limited выдала заем Kazakhmys Limited U.K. в размере 10,000 тыс. долларов США (эквивалентно 3,827 млн. тенге) со сроком погашения 24 декабря 2022 года под 2.5% годовых. Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки на сумму 25 млн. тенге.

7 мая 2019 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Corporation Finance Limited выдала заем Kazakhmys Limited U.K. в размере 3,979 тыс. долларов США (эквивалентно 1,514 млн. тенге) со сроком погашения 8 мая 2022 года под 2.5% годовых.

(в) Долгосрочные депозиты

В соответствии с обязательствами Группы по восстановлению участков, Группа обязана осуществлять взносы на специальные банковские счета с ограниченным использованием средств, которые классифицируются как долгосрочные вклады. Средняя процентная ставка по долгосрочным депозитам равна 5%. Доходы по начисленным процентам отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

На 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года, долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД представлены следующим образом:

в млн. тенге	Доля владения	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Долевые инвестиции			
АО «КазЭнергоКабель»	10.21%	153	153
ТОО «Kazakhmys Building Project»	12.40%	212	205
АО «Страховая Компания Казахмыс»	10.00%	425	425
АО «KM Life»	10.00%	525	525
Итого		1,315	1,308

(д) Прочие долгосрочные финансовые активы

Прочие финансовые активы в основном представлены долгосрочной дебиторской задолженностью. Ожидаемые денежные потоки были дисконтированы с применением рыночной ставки. Дисконт признан в составе финансовых затрат в отчете о совокупном доходе (Примечание 9).

(е) Сверка оценок справедливой стоимости долевых инструментов, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД

в млн. тенге	Инвестиции, не котирующиеся на бирже
На 1 января 2019 года	735
Покупки	573
Переоценка, признанная в ПСД	—
На 1 января 2020 года	1,308
Покупки	7
Переоценка, признанная в ПСД	—
На 30 сентября 2020 года	1,315

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

16. Товарно-материальные запасы

в млн. тенге	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	39,134	21,952
Незавершенное производство	124,029	83,127
Готовая продукция	35,914	16,983
Товарно-материальные запасы	199,077	122,062

17. Авансы выданные и прочие оборотные активы

в млн. тенге	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС к возмещению	28,869	26,330
Авансы, выданные за товары и услуги	35,545	30,031
Предоплата связанным сторонам	33,560	25,891
Прочие	9,722	16,608
Авансы выданные и прочие текущие активы	107,696	98,860
Резерв на обесценение	(6,216)	(6,214)
	101,480	92,646

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

в млн. тенге	9 месяцев 2020 года	31 декабря 2019 года
Резерв на начало года	6,214	7,051
(Восстановление) резерва за год	1,760	(835)
Реклассификация	(1,715)	—
Списание безнадежной задолженности	(43)	(2)
Резерв на конец	6,216	6,214

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая и прочая дебиторская задолженность Группы представлена следующим образом:

В млн. тенге	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	17,196	16,719
Задолженность третьих сторон	7,975	7,794
Задолженность связанных сторон	8,675	8,534
Проценты к получению по депозитам	546	391
Задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль и убыток	20,727	29,034
Задолженность третьих сторон	20,727	29,034
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37,923	45,753
Оценочный резерв под кредитные убытки	(3,351)	(3,141)
	34,572	42,612

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности, оцениваемой по амортизированной стоимости.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

19. Краткосрочные инвестиции

в млн. тенге	Банковские депозиты
На 1 января 2019 года	2
Поступление	317,808
Выбытие	(312,942)
Курсовая разница	(54)
На 31 декабря 2019 года	4,814
Поступление	566,463
Выбытие	(527,822)
Курсовая разница	31
На 30 сентября 2020 года	43,486

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

20. Денежные средства и их эквиваленты

в млн. тенге	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	25,633	2,642
Наличность в кассе	15	3
	25,648	2,645
Ожидаемые кредитные убытки денежных средств	(7)	(7)
	25,641	2,638

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

21. Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

На 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

в млн. тенге	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Выпущенных простых акций, млн. штук	34,750	34,750
Номинальная стоимость, тенге	5	5
	173,750	173,750

Компания объявила 35,000,000 тысяч акций с номинальной стоимостью 5 тенге, из которых 28,000 тысяч были выпущены и оплачены единственным акционером КСС B.V. 15 декабря 2016 года.

34,722,000 тысяч акций были оплачены единственным акционером КСС B.V. путем погашения кредиторской задолженности АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер) перед КСС B.V., возникшая в результате приобретения ТОО «Корпорация Казахмыс» от 29 декабря 2018 года, в счет размещаемых акций, согласно договора о приобретении простых акций от 31 января 2019 года на сумму 173,610 млн. тенге.

(i) Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли за 6 месяцев 2020 и 2019 годов, закончившийся 30 сентября 2020 и 2019 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	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	110,483	109,043
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	34,750	34,750
Прибыль на акцию	3,18	3,14

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

21. Собственный капитал (продолжение)

(а) Акционерный капитал (продолжение)

(ii) Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам Казахстанской фондовой биржи. По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

в млн. тенге	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы	1,013,026	859,129
Нематериальные активы	(14,342)	(14,487)
Обязательства	(615,979)	(572,631)
Чистые активы	382,705	272,011
Средневзвешенное количество простых акций, млн. штук	34,750	31,857
Балансовая стоимость акции, тенге	11,01	8.54

(б) Дивиденды

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

В течение 6 месяцев 2020 года и 2019 годов, Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды Участникам.

(в) Резервный фонд

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

(г) Дополнительно-оплаченный капитал

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

19. Вознаграждения работникам

Группа предоставляет пенсионные пособия в Казахстане, которые в основном не обеспечены активами в фондах. Данные льготы включают в себя единовременные пособия при выходе на пенсию, финансовую помощь, медицинское обслуживание, долгосрочные пособия по инвалидности, посещение санаториев, ежегодную финансовую помощь пенсионерам, и помощь при организации похорон.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

22. Вознаграждения работникам (продолжение)

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка в консолидированном отчёте о совокупном доходе, представлены следующим образом:

в млн. тенге	Выплаты после окончания трудовой деятельности	
	9 месяцев 2020 года	2019 год
Доля работодателя в стоимости текущих услуг работников	—	304
Доля работодателя в стоимости прошлых услуг работников	—	1,062
Проценты по обязательствам перед работниками, нетто	—	543
	—	1,909

в млн. тенге	Прочие долгосрочные выплаты	
	9 месяцев 2020 года	2019 год
Доля работодателя в стоимости текущих услуг работников	—	3
Доля работодателя в стоимости прошлых услуг работников	—	669
Чистые актуарные убытки, признанные за год	—	36,741
Проценты по обязательствам перед работниками, нетто	—	9,431
	—	46,844

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

в млн. тенге	9 месяцев 2020 года	2019 год
Административные расходы	—	38,779
Финансовые расходы	—	9,974
	—	48,753

Изменение обязательства плана с установленными выплатами представлено следующим образом:

в млн. тенге	9 месяцев 2020 год		2019 год	
	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
На 1 января	10,002	165,839	7,821	129,452
Доля работодателя в стоимости текущих услуг работников	—	—	304	3
Доля работодателя в стоимости услуг работников, предоставленных в предыдущие года	—	—	1,062	669
Проценты по обязательствам перед работниками	—	—	559	9,450
Вознаграждения, выплаченные работникам	—	—	(1,246)	(10,544)
Актуарный убыток, признанный в составе прибыли или убытка	—	—	—	36,809
Актуарный доход, признанный в прочем совокупном доходе	—	—	1,502	—
Обязательство по плану с установленными выплатами на 30 сентября 2020 года (31 декабря 2019 года)	10,002	165,839	10,002	165,839

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

22. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменение активов плана представлено следующим образом:

	9 месяцев 2020 года		2019 год	
	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
в млн. тенге				
На 1 января	225	326	226	261
Процентный доход (Прим. 9)	—	—	16	19
Взносы работодателя	—	—	1,202	10,522
Вознаграждения, выплаченные работникам	—	—	(1,246)	(10,543)
Доход/(убыток) на активы программы, признанный в отчёте о прибыли или убытке (кроме включенных в процентный доход)	—	—	27	67
Справедливая стоимость актива по плану на 30 сентября 2020 года (31 декабря 2019 года)	225	326	225	326

Ожидаемое урегулирование обязательства по установленным выплатам представлено следующим образом:

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательства в отношении прочих долгосрочных выплат составила 8.73 года (2019 год: 8.73 лет).

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
в млн. тенге		
Обязательство по плану с установленными выплатами	175,841	175,841
Минус справедливая стоимость активов по плану	(550)	(550)
Чистые обязательства	175,291	175,291
Краткосрочная часть	11,642	11,642
Долгосрочная часть	163,649	163,649
Чистые обязательства	175,291	175,291

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

	9 месяцев 2020 года	2019 год
в млн. тенге		
Ставка дисконта на 31 декабря	5.74%	5.74%
Увеличение медицинских и сопутствующих расходов / ставка инфляции	5.5%	5.5%
Вероятность увольнения	0.5-16.9%	0.5-16.9%
Рост будущей заработной платы	5.5%	5.5%

Кроме того, коэффициенты смертности были определены со ссылкой на статистическую таблицу смертности населения Казахстана, опубликованной Правительством по состоянию на 2016 год, с корректировкой 93% (с поправкой на нетрудоспособность для инвалидов). Текущая кадровая была определена на основании фактических исторических данных, учитывающих возраст и пол.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

23. Оценочные обязательства

в млн. тенге	Восстановление участков	Прочее	Итого
Стоимость			
На 1 января 2019 года	36,398	11,514	47,912
Сторнирование в течение года	—	(1,956)	(1,956)
Амортизация дисконта	2,610	—	2,610
Изменения в оценке	8,575	—	8,575
На 31 декабря 2019 года	47,583	9,558	57,141
Сторнирование в течение года	—	—	—
Амортизация дисконта	2,884	—	2,884
Изменения в оценке	(1,506)	—	(1,506)
На 30 сентября 2020 года	48,961	9,558	58,519
Текущая часть	—	9,558	9,558
Долгосрочная часть	48,961	—	48,961
На 30 сентября 2020 года	48,961	9,558	58,519
Текущая часть	—	9,558	9,558
Долгосрочная часть	47,583	—	47,583
На 31 декабря 2019 года	47,583	9,558	57,141

(а) Восстановление и рекультивация участков

Затраты по выводу из эксплуатации и восстановлению основаны на условиях контрактов Группы на недропользование. Оценочное обязательство представляет собой дисконтированную стоимость расчетных затрат на вывод из эксплуатации и рекультивацию горных разработок на даты истощения каждого месторождения. Текущая стоимость была рассчитана с использованием ставки дисконта в размере 5.75-7.17% годовых (2019 год: 5.75-7.17%). Срок погашения обязательства наступает в конце полезного срока эксплуатации каждого рудника и варьируется в диапазоне от 1 года до 38 лет. Неопределенности при оценке таких затрат включают возможные изменения в нормативных требованиях, способах вывода из эксплуатации и рекультивации, ставок дисконта и темпов инфляции.

(б) Прочее

В 2018 году, Группа признала оценочное обязательство в рамках вероятной задолженности перед государством, неурегулированной на момент выпуска финансовой отчетности за 2018 год на сумму 11,514 млн. тенге и сторнировала ранее начисленное оценочное обязательство в размере 15,713 млн. тенге в связи с завершением проверок государственными органами за предыдущие периоды. В течение 2019 года, Группа сторнировала 1,956 млн. тенге.

24. Займы и прочие финансовые обязательства

Займы и прочие финансовые обязательства представлены следующим образом:

в млн. тенге	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы	160,904	145,469
Финансовые гарантии	30,100	27,979
Оплата лицензий	7,237	6,767
Обязательства по аренде / финансовая аренда	—	301
	198,241	180,516
Долгосрочная часть	131,124	76,734
Краткосрочная часть	67,117	103,782
	198,241	180,516

(а) Оплата лицензий

В соответствии с контрактами на недропользование, Группа обязана возместить стоимость геологической информации, предоставленной Правительством Республики Казахстан по лицензируемым месторождениям. Общая сумма, подлежащая оплате Компанией, дисконтируется до ее текущей стоимости с использованием ставки дисконта в размере 5.8-11.4% годовых (2019 год: 5.8-11.4%). Срок погашения обязательств прописан в рабочих программах соответствующих контрактов на недропользование и варьируется от 2020 до 2038 года.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(б) Займы

в млн. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	График погашения вознаграждения	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Народный Банк Казахстана»	доллар США	4%-5%	4.1%- 5.5%	2022 год	ежемесячно	90,980	85,051
АО «Народный Банк Казахстана»	тенге	14%	15.2%	2024 год	ежемесячно	1,895	2,257
РБК Банк	доллар США	6%	6%	2021 год	ежемесячно	37,098	32,485
ДБ АО «Сбербанк России»	доллар США	4%	4.1%	2020 год	ежемесячно	24,804	18,697
Дочерний банк АО «ВТБ Банк»	Доллар США	5%	5.1%	2020 год	каждые 3 месяца	5,154	5,718
АО «Нурбанк»	тенге	6%	9.7-12.6%	2023 год	ежемесячно	973	1,261
На 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года						160,904	145,469
Долгосрочная часть						94,538	42,420
Краткосрочная часть						66,366	103,049
Итого						160,904	145,469

АО «Народный банк»

20 января 2017 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 60 млн. долларов США с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» под 6% годовых. В качестве обеспечения выступают денежные средства, находящиеся на текущих расчетных счетах и депозиты в банке. На 31 декабря 2019 года Группа использовала 15 млн. долларов.

13 октября 2017 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 300 млн. долларов США с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» на пополнение оборотных средств под 5.5% годовых со сроком погашения до 36 месяцев по ноябрь 2020 года. В качестве обеспечения выступают денежные средства, находящиеся на текущих расчетных счетах и депозиты в банке, а также акции компании Kaz Minerals Plc в количестве 60,000,000 штук принадлежащие компании Cyprium Holding Limited, связанной стороне. Со-заёмщиком по данному займу выступила организация, находящаяся под общим контролем конечного контролирующего участника – ТОО «Kazakhmys Energy (Казахмыс Энерджи)». Комиссия за организацию кредитной линии в размере 702 млн. тенге была включена в расчёт эффективной процентной ставки. В течение 2019 года Группа погасила 120,215 млн. тенге.

9 декабря 2019 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 225 млн. долларов США с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» на пополнение оборотных средств под 4% годовых со сроком погашения до 36 месяцев. В декабре 2019 года в рамках данного соглашения Группа использовала 210 млн. долларов США.

В течение 9 месяцев 2020 года Группа полностью выплатила начисленное вознаграждение в размере 1,890 млн. тенге (2019 год: 2,780 млн. тенге).

22 августа 2019 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 2,500 млн. тенге с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» под 14% годовых. В качестве обеспечения выступают денежные средства, находящиеся на депозите гарантии в банке АО «Народный сберегательный банк Казахстана».

28 августа 2019 года Группа заключила соглашение о предоставлении банковского займа, в дополнение к выше озвученному соглашению о предоставлении возобновляемой кредитной линии, на сумму 2,338 млн. тенге, на срок 60 месяцев, под 14% годовых.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(б) Займы (продолжение)

Дочерний банк АО «Сбербанк России»

В 2016 году Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 36 млн. долларов США с ДБ АО «Сбербанк России» с периодом доступности до ноября 2018 года, для пополнения оборотных средств. В качестве обеспечения выступает гарант в лице ТОО «Kazakhmys Energy» (Казахмыс Энерджи).

В 2019 году Группа заключила дополнительное соглашение об увеличении возобновляемой кредитной линии с 36 млн. долларов США до 76 млн. долларов США. В качестве обеспечения выступает гарант в лице ТОО «Kazakhmys Energy» (Казахмыс Энерджи).

6 января 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 15,000,000 долларов США (что эквивалентно 5,732 млн. тенге) под 3,7% годовых на срок до 6 января 2021 года.

11 марта 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 21,700,000 долларов США (эквивалент 8,541 млн. тенге) под 3,7% годовых на срок до февраля 2021 года.

13 апреля 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 12,300,000 долларов США (эквивалент 5,302 млн. тенге) под 3,7% годовых на период до 26 февраля 2021 года.

13 июля 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 14,700,000 долларов США (эквивалент 6,313 млн. тенге) под 3,7% годовых сроком до 13 февраля 2021 года.

5 августа 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 3,050,000 долларов США (эквивалент 1,310 млн. тенге) под 3,7% годовых сроком до 5 августа 2021 года.

В течение 2020 года Группа начислила проценты на сумму 232 млн. тенге (2019 год: 632 млн. тенге). Группа полностью выплатила начисленные проценты.

АО «Нурбанк»

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

Амортизация дисконта за 9 месяцев 2020 года составила 32 млн. тенге (2019 год: 52 млн. тенге). В течение 9 месяцев 2020 года Группа полностью выплатила начисленный процент в размере 57 млн. тенге (2019 год: 99 млн. тенге).

АО Банк «Bank RBK»

9 ноября 2018 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 85 млн. долларов США (эквивалентно 31,542 млн. тенге) с АО Банк «Bank RBK» под 6% годовых, с периодом доступности до ноября 2025 года. Целью кредита является пополнения оборотных средств. В качестве обеспечения выступает часть недвижимого имущества Группы с залоговой стоимостью 16,056 млн. тенге. На 31 декабря 2018 года Группа использовала всю кредитную линию.

В течение 9 месяцев 2020 года Группа выплатила начисленное вознаграждение в размере 503 млн. тенге (2019 год: 1,906 млн. тенге).

Дочерний банк АО «ВТБ Банк»

14 августа 2019 года Группа заключила генеральное соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 15 млн. долларов США (эквивалентно 5,812 млн. тенге) с ДБ АО «ВТБ Банк» под 5.0% годовых, с периодом доступности 36 месяцев. Целью кредита является финансирование оборотного капитала. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа полностью освоила кредитную линию.

15 сентября 2020 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии в размере 12 млн. долларов США (эквивалент 5,154 млн. тенге) с ДБ ВТБ Банка по ставке 3,75% годовых, со сроком на 12 месяцев. Цель кредита - пополнение оборотного капитала.

В течение 9 месяцев 2020 года Группа полностью выплатила начисленное вознаграждение в размере 226 млн. тенге (2019 год: 73 млн. тенге).

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(в) Обязательства по аренде / финансовая аренда

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

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

в млн. тенге	30 сентября 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Будущие арендные платежи	Обязательства по аренде	Минимальные платежи	Приведённая стоимость платежей
В течение одного года	—	—	302	301
Свыше одного года, но не более пяти лет	—	—	—	—
Свыше пяти лет	—	—	—	—
Итого минимальные арендные платежи	—	—	302	301
За вычетом финансовых расходов	—	—	(1)	—
Приведённая стоимость минимальных арендных платежей	—	—	301	301

(г) Финансовые гарантии и обязательства по пут опциону

в млн. тенге	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Держатели долговых обязательств (CDO) ДСФК	28,434	25,552
АО «БРК Лизинг»	762	1,345
АО «Baiterek Venture Fund»	904	1,082
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	—	—
ДБ АО «Сбербанк России»	—	—
	30,100	27,979

Держатели долговых обязательств (CDO) ДСФК

В 2017 году, Группа предоставила гарантии держателям долговых обязательств на тот момент дочерней организации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», пропорционально их владению на общую максимальную сумму 50,000 млн. тенге (при условии возврата от погашения CDO менее 72,000 млн. тенге). Согласно условиям гарантии в случае недополучения средств, держатели облигаций могут воспользоваться правом обратной продажи материнской компании Группы приобретенных ими CDO по истечении 5 лет с даты их размещения. Основными держателями долговых обязательств являются национальные компании и Национальный Банк Республики Казахстан.

На момент первоначального признания при выбытии дочерней компании Группа признала финансовую гарантию по справедливой стоимости. На последующие отчетные даты данная финансовая гарантия оценивалась по сумме ожидаемых кредитных убытков, поскольку они были больше первоначальной справедливой стоимости за вычетом возможной амортизации согласно принципам МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами». В течение 2018 года Группа признала в составе финансовых расходов 3,255 млн. тенге увеличение балансовой стоимости обязательства по гарантии. В течение 2019 года, ДСФК частично осуществила обратный выкуп облигаций, в результате чего Группа уменьшила обязательство по гарантии на 4,824 млн. тенге. Данное уменьшение было отражено в составе финансовых доходов.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)**(г) Финансовые гарантии и обязательства по пут опциону (продолжение)***ДБ АО «Сбербанк России»*

В 2016 году связанная сторона под общим контролем конечного контролирующего Участника Группы АО «Горно-металлургический концерн «Казахалтын» заключила соглашения о предоставлении кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на суммы 39 млн. долларов США и 11 млн. долларов США. В качестве обеспечения по данным кредитным соглашениям Группа выступила гарантом. АО «ГМК Казахалтын» получило займы по процентной ставке 6% годовых.

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

Договор финансовой гарантии был расторгнут в январе 2019 года.

АО «БРК Лизинг»

12 августа 2016 года, Группа выступила гарантом перед АО «БРК Лизинг» по обязательствам сестринской организации ТОО «Maker (Мэйкер)» на общую сумму 12,083 млн. тенге. На 1 января 2018 года, в связи с внедрением новых стандартов, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму равной 2,448 млн. тенге. На 30 сентября 2019 года, Группа оценила ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии на сумму 762 млн. тенге (31 декабря 2019 года: 1,345 млн. тенге). Изменение в ожидаемых кредитных убытках по гарантии составило 583 млн. тенге (2019 год: 710 млн. тенге).

В результате было признано сторнирование обесценения в консолидированном отчёте о совокупном доходе текущего года.

АО «Народный сберегательный банк Казахстана»

8 Августа 2017 года, Группа выпустила гарантию на обеспечение займа АО «ГМК Казахалтын» от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» на общую сумму 30 млн. долларов США (эквивалентно 11,526 млн. тенге). На 1 января 2018 года и на 31 декабря 2018 года, Группа оценила ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии на сумму 3,223 млн. тенге и 295 млн. тенге, соответственно. Изменение в ожидаемых кредитных убытках по гарантии составило 2,928 млн. тенге. В результате было признано сторнирование обесценения в составе прибыли или убытка прошлого года.

В ноябре 2019 года заем был полностью досрочно погашен.

АО «Baiterek Venture Fund»

30 сентября 2019 года, Группа выпустила гарантию на обеспечение займа сестринской компании ТОО «KAZ GREEN ENERGY» от АО «Baiterek Venture Fund» на общую сумму 2,528 млн. тенге, выданного по ставке 8% годовых. На дату первоначального признания, гарантия была оценена по справедливой стоимости в размере 467 млн. тенге. На 30 сентября 2020 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму равной 905 млн. тенге (31 декабря 2019 года: 1,082 млн. тенге), в результате чего было начислено обесценения в консолидированном отчёте о совокупном доходе на 177 млн. тенге (2019 год: 628 млн. тенге).

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

в млн. тенге	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность	48,362	51,767
Задолженность связанным сторонам	24,602	29,053
Заработная плата и соответствующие суммы к уплате	15,217	15,078
Прочая кредиторская задолженность	1,892	1,793
	90,073	97,691

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.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

26. Прочие нефинансовые обязательства

в млн. тенге	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
НДПИ к уплате	—	—
Обязательства по договорам перед третьими сторонами	61,313	39,292
Обязательства по договорам перед связанными сторонами	1,639	1,537
Прочие налоги к уплате	18,535	7,501
	81,487	48,330

Обязательства по договорам перед третьими сторонами включают в себя полученные авансы, которые признаются в составе выручки по мере передачи товара покупателям. Группа ожидает, что данные авансы будут признаны в качестве выручки в течение следующего года.

Прочие налоги к уплате включают налоги, удерживаемые с заработной платы, платежи за загрязнение окружающей среды, отчисляемые в соответствующие налоговые органы на ежемесячной основе и прочие.

27. Потенциальные и условные обязательства

Судебные иски

В ходе осуществления обычной деятельности Группа является объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, возникающее в результате таких разбирательств и претензий, не окажет существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. На 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа не была вовлечена в какие-либо существенные судебные процессы, включая арбитражные разбирательства, помимо тех, которые касаются вопросов по налогообложению, изложенных ниже.

Налогообложение

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

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

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предусматривает начисление оценочных обязательств в тот отчётный период, в котором существует вероятность убытка, и сумма его может быть определена с достаточной степенью точности. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2019 года.

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

В 2018-2019 годах, Группа сдала дополнительные декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущие периоды, где был изменён подход по вычету затрат, понесённых во время простоя производственных площадок и учёта амортизации горнодобывающих активов. Изменённый подход предусматривает амортизацию методом уменьшающего остатка и приводит к увеличению вычетов в рамках контрактной деятельности (Примечание 10). Исчисление и уплата налоговых обязательств будут проверены налоговыми органами в будущем. Несогласие налоговых органов с изменённым подходом расчёта КПН, может оказать воздействие на сумму признанных начислений и штрафов.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 30 сентября 2020 года

27. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

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

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

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

Из-за неопределенностей, связанных с законодательством Республики Казахстан в области трансфертного ценообразования, есть риск того, что налоговые органы могут занять позицию, отличающуюся от позиции Группы, что может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 30 сентября 2020 года.

По состоянию на 30 сентября 2020 года Руководство Группы считает, что его толкование законодательства о трансфертном ценообразовании корректно, и вполне вероятно, что позиции Группы в отношении трансфертного ценообразования, будут подтверждены.

Период доначисления налогов

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

Обязательства по охране окружающей среды

Группа также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения недр, разрабатываемых Группой в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Группа может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. Однако существует возможность того, что в случае неблагоприятного исхода потенциальные претензии или штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Группы или на движение её денежных средств в какой-либо из отчётных периодов. С точки зрения руководства, весьма маловероятно, что такие затраты окажут существенное влияние на финансовое положение Группы, и, соответственно, в прилагаемой консолидированной финансовой отчётности дополнительные резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов начислены не были.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

27. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по охране окружающей среды (продолжение)

Руководство считает, что у Группы нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы. Резервы, сформированные по затратам на восстановление участков, после истощения запасов (Примечание 20), основаны на оценке специалистов Группы. В случае возникновения событий, которые повлияют на расчетную сумму будущих затрат на проведение указанных видов работ, резервы будут соответствующим образом скорректированы.

Права на недропользование и разведку

В Казахстане недра принадлежат государству, при этом Министерство индустрии и новых технологий (далее – «Министерство») предоставляет права на разведку и добычу третьим сторонам. Права на недропользование и разведку не предоставляются бессрочно, и любое продление должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего контракта или лицензии. Эти права могут быть отозваны Министерством, если Группа не будет выполнять договорных обязательств. Сроки действия текущих прав на недропользование истекают на различные даты до 2044 года.

28. События после отчетной даты

С 1 октября 2020 года на дату подписания и одобрения финансовой отчетности, не произошло существенных событий, требующих раскрытия или корректировки согласно МСФО (IAS) 10.


Б.А. Крыкпышев
Председатель Правления




В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер