

АО «Kazakhmys Коррег» (Кзахмыс Коппер)

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора.*

Содержание

	Стр.
Аудиторский отчёт независимого аудитора	
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	1
Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	2-3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-87



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, д. 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 59 60
Fax: +7 727 258 59 61
www.ey.com

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Участникам и Совету директоров Акционерного Общества «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер)

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности организации АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер) и ее дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчёта о совокупном доходе, консолидированного отчёта об изменениях в капитале и консолидированного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчётности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчётности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчёта, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение долгосрочных активов

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков долгосрочных активов, включая основные средства и горнодобывающие активы, высоким уровнем субъективности допущений, лежащих в основе анализа обесценения, а также существенных суждений и оценок, принятых руководством. Кроме того, совокупность нестабильности цен на металлы и тенге, увеличения инфляции и стоимости заимствований и неопределенности в отношении будущего экономического роста влияет на перспективы деятельности Группы.

Существенные допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные цены на металлы, прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют. Существенные оценки включали план добычи, будущие капитальные затраты и запасы металлов, доступных для разработки и добычи. Информация о долгосрочных активах и выполненных тестах на обесценение приведена в консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших процедур мы, среди прочего:

- привлекли наших специалистов по вопросам оценки для тестирования и анализа обесценения долгосрочных активов и возмещаемой стоимости, подготовленного руководством;
- проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства, включая план добычи, будущие капитальные затраты и запасы металлов, доступные для разработки и добычи;
- сравнили цены на металлы, использованные в расчете возмещаемой стоимости, с доступными рыночными прогнозами;
- сравнили ставки дисконтирования и ставки долгосрочного роста с общими показателями рынка и прочими доступными сведениями;
- проверили математическую точность моделей обесценения и рассмотрели анализ чувствительности результатов тестов на обесценение к изменению допущений;
- провели анализ раскрытий о долгосрочных активах и выполненных тестах на обесценение в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Выручка по договорам с покупателями

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью выручки, высоким уровнем субъективных суждений и оценок, лежащих в анализе признания выручки. Существенные компоненты анализа включали определение обязательств к исполнению, определение того, когда контроль над товарами/услугами был передан, значительного компонента финансирования, а также определение прогнозных цен.

Информация по признанию выручки по договорам с покупателями представлена в примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности Группы.

В рамках наших процедур мы, среди прочего:

- оценили учётную политику в отношении признания выручки;
- провели анализ и тестирование внутренних систем контроля в части признания выручки;
- изучили условия договоров поставки на предмет выполнения критериев признания выручки, в частности, проанализировали момент перехода контроля над продукцией;
- на выборочной основе получили подтверждение остатков дебиторской задолженности от контрагентов;
- проанализировали условия оплаты для определения наличия значительного компонента финансирования;
- пересчитали ставку дисконтирования, использованную для корректировки обещанного вознаграждения с учётом влияния значительного компонента финансирования;
- пересчитали компонент финансирования, начисленный на обязательства по договорам с покупателями;
- на выборочной основе сверили отдельные операции по признанию выручки с подтверждающими документами;
- проанализировали оценку руководства в части вероятности получения оплаты от контрагентов;
- проанализировали оценку и суждения руководства в части определения обязательств к исполнению, определения прогнозных цен и значительного компонента финансирования.

Производные финансовые инструменты и учёт хеджирования

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как товарные опционы и свопы, для хеджирования рисков, связанных с колебаниями цен на медь.

Группа заключила новые существенные долгосрочные контракты на поставку товаров, которые учитываются как производные финансовые инструменты в соответствии с МСФО и отражаются по справедливой стоимости в консолидированном отчёте о финансовом положении.

Группа обязана переоценивать справедливую стоимость этих контрактов на дату окончания каждого отчётного периода, при этом первоначальное и текущее признание прибылей и убытков связано со значительной неопределённостью оценок, предположениями о будущем и применением значительных суждений.

Классификация, оценка и раскрытие информации о производных финансовых инструментах являются одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита и рассматривались в качестве ключевого вопроса аудита из-за сложности производных финансовых инструментов в рамках этих контрактов, и суждений руководства о том, как учитывать, оценивать и раскрывать эти производные финансовые инструменты.

Информация о производных финансовых инструментах и учёте хеджирования представлена в *примечании 25* к консолидированной финансовой отчётности Группы.

В рамках наших процедур мы, среди прочего:

- проанализировали учётную политику и положения Группы, в том числе ее политику оценки текущих рыночных цен и политику управления справедливой стоимостью в отношении долгосрочных товарных контрактов;

- получили общее понимание процесса торговли сырьевыми товарами Группы и провели тестирование системы внутренних контролей в отношении создания и ввода данных, касающихся учёта производных контрактов;

- пересчитали нереализованные прибыли / убытки по контрактам и сверили результаты пересчета с нереализованной суммой прибыли / убытка, признанной Группой;

- сравнили исходные данные, используемые в модели оценки Группы, с данными из сторонних независимых источников и внешними рыночными данными;

- сверили данные о производных финансовых инструментах с подтверждениями от третьих сторон;

- привлекли наших внутренних специалистов по оценке для анализа справедливой стоимости производных финансовых инструментов, модели оценки и ненаблюдаемых исходных данных, используемых в модели;

- провели анализ раскрытий информации в отношении управления финансовыми рисками, производных финансовых инструментов и учёта хеджирования.

Ограничительные условия кредитных соглашений и договоров займов

В соответствии с условиями кредитных соглашений и договоров займов Группа должна поддерживать и соблюдать определенные ограничительные финансовые и нефинансовые условия. Указанный вопрос является одним из наиболее значимых для аудита ввиду существенности балансовой стоимости займов, привлеченных Группой. Более того, проведение анализа выполнения ограничительных условий является одним из вопросов, имеющих наибольшее значение в ходе аудита, поскольку оно может оказать существенное влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке консолидированной финансовой отчетности, и на классификацию обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Информация об ограничительных условиях кредитных соглашений и договоров займов представлена в *примечании 24* к консолидированной финансовой отчетности Группы.

В рамках наших процедур мы, среди прочего:

- изучили условия кредитных соглашений и договоров займов, включая определения коэффициентов, указанных в ограничительных условиях, и случаи дефолта;
- проанализировали выполненные руководством Группы расчеты коэффициентов, указанных в ограничительных условиях;
- провели проверку арифметической точности расчетов ограничительных условий, сверили входящие данные, используемые при расчетах, с консолидированной финансовой отчетностью;
- сравнили классификацию кредитов и займов в качестве краткосрочных или долгосрочных обязательств с результатами анализа выполнения ограничительных условий по соответствующим кредитам и займам;
- проанализировали информацию, раскрываемую Группой в отношении ограничительных условий по кредитным соглашениям и договорам займов.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на *примечание 31* к консолидированной финансовой отчетности, в котором описан значительный объем операций Группы со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчётности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчётностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчётность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчётности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчётности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Совет директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Динара Малаева.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Динара Малаева
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000323 от 25 февраля 2016 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

16 марта 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан
серии МФЮ-2 №0000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 15 июля 2005 года

Консолидированный отчёт о совокупном доходе

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в млн. тенге	Примечание	2022 год	2021 год
Выручка	6	1,353,982	1,137,874
Себестоимость реализованной продукции	7 (а)	(853,937)	(606,178)
Валовый доход		500,045	531,696
Расходы по реализации		(17,776)	(13,494)
Административные расходы	7 (б)	(248,864)	(140,611)
Прочие операционные доходы	7 (в)	26,060	26,545
Прочие операционные расходы	7 (г)	(58,261)	(26,234)
Начисление убытка от обесценения нефинансовых активов	8 (а)	(73,642)	(13,056)
Начисление убытка от обесценения финансовых активов	8 (б)	(4,246)	(16,286)
Прибыль до доходов и расходов по финансированию и налогообложения		123,316	348,560
Доходы от финансирования	9	58,140	23,611
Расходы по финансированию	9	(60,929)	(65,876)
Чистый(-ая) (убыток)/прибыль по курсовой разнице		(3,184)	4,260
Прибыль до налогообложения		117,343	310,555
Расходы по корпоративному подоходному налогу	10	(74,689)	(77,628)
Прибыль за год		42,654	232,927
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской организации		42,758	234,065
Неконтролирующие доли участия		(104)	(1,138)
		42,654	232,927
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Чистый убыток от хеджирования денежных потоков	25	(24,007)	(49,825)
Чистый прочий совокупный убыток, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(24,007)	(49,825)
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Чистая(-ый) прибыль/(убыток) по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	1,250	(212)
Актуарный (-ая) (убыток)/прибыль по вознаграждению работникам	22, 10	(1,824)	2,256
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(574)	2,044
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(24,581)	(47,781)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		18,073	185,146
Приходящийся на:			
Акционеров материнской организации		18,177	186,284
Неконтролирующие доли участия		(104)	(1,138)
		18,073	185,146
Средневзвешенное количество простых акций, млн. штук		34,750	34,750
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию, тенге	21	0.52	5.36



Б.А. Кривлышев
Председатель Правления
(Казахмыс Коппер)

В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер

Учетная политика и разъясняющие примечания на страницах 6-87 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированный отчёт о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2022 года

в млн. тенге	Примечание	2022 год	2021 год
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	11	14,935	16,086
Основные средства	12, 26	396,439	364,109
Горнодобывающие активы	13	278,845	222,751
Инвестиционная недвижимость	12.2	1,980	2,243
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	14	121,874	61,319
Внеоборотные финансовые активы	15, 26.1	273,850	259,895
Инвестиция в совместно-контролируемое предприятие	5	1,331	-
Отложенные налоговые активы	10	24,572	32,186
Итого внеоборотные активы		1,113,826	958,589
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	16	227,816	191,909
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	130,901	105,986
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		4,984	24
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	25,880	26,502
Депозиты	19	380	4,451
Оборотные финансовые активы	15	200,687	135,260
Денежные средства и их эквиваленты	20	26,350	3,002
Итого оборотные активы		616,998	467,134
Активы, предназначенные для продажи		-	1,909
Итого активы		1,730,824	1,427,632

Учётная политика и разъясняющие примечания на страницах 6-87 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированный отчёт о финансовом положении (продолжение)

в млн. тенге	Приме- чание	2022 год	2021 год
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	21	173,750	173,750
Резервный фонд	21	5,223	5,223
Резерв хеджирования денежных потоков	25	(66,038)	(42,031)
Нераспределенная прибыль		488,285	405,180
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской организации		601,220	542,122
Неконтролирующие доли участия		19,587	19,104
Итого собственный капитал		620,807	561,226
Долгосрочные обязательства			
Вознаграждения работникам	22	126,541	146,959
Оценочные обязательства	23	56,926	56,997
Займы и прочие финансовые обязательства	24, 26	70,604	131,653
Производные финансовые инструменты	25	-	5,492
Прочие нефинансовые обязательства	6, 28	-	155,565
Отложенные налоговые обязательства	10	-	-
Итого долгосрочные обязательства		254,071	496,666
Краткосрочные обязательства			
Вознаграждения работникам – краткосрочная часть	22	13,891	13,045
Оценочные обязательства – краткосрочная часть	23	28,675	14,429
Займы и прочие финансовые обязательства – краткосрочная часть	24, 26	550,650	147,051
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		3,058	863
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	145,016	94,557
Производные финансовые инструменты – краткосрочная часть	25	2,252	31,980
Прочие нефинансовые обязательства – краткосрочная часть	28	112,173	67,586
Дивиденды к выплате		231	229
Итого краткосрочные обязательства		855,946	369,740
Итого обязательства		1,110,017	866,406
Итого собственный капитал и обязательства		1,730,824	1,427,632



Б.А. Крыкпышев
Председатель Правления

В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер

Учётная политика и разъясняющие примечания на страницах 6-87 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированный отчёт о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в млн. тенге	Приме- чание	2022 год	2021 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		1,405,790	1,421,661
Денежные средства, выплаченные работникам и соответствующие налоги		(235,366)	(178,079)
Денежные средства, выплаченные поставщикам и прочие налоги уплаченные		(808,130)	(788,196)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(78,126)	(76,278)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		284,168	379,108
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Проценты по депозитам полученные		603	934
Приобретение основных средств		(176,401)	(137,405)
Инвестиции в горнодобывающие активы		(92,084)	(62,425)
Приобретение нематериальных активов		(775)	(2,309)
Поступление от продажи основных средств		8,661	2,438
Размещение долгосрочных депозитов		(6,261)	(276)
Возврат долгосрочных депозитов		-	499
Вклад в уставный капитал от неконтролирующих участников		-	357
Заём, выданный Акционеру	15(a)	(11,730)	(217,268)
Займы выданные		(11,159)	(25,212)
Поступления по займам выданным		11,758	1,284
Размещения краткосрочных банковских депозитов	19	(1,144,382)	(1,635,256)
Возврат краткосрочных банковских депозитов	19	1,149,569	1,660,640
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств		-	(2,262)
Приобретение долевых инвестиций, не котирующихся на бирже		(1,331)	-
Займы, выданные материнской организации		(883)	(7,112)
Дивиденды полученные		810	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(273,605)	(423,373)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные материнской организации	21 (a)	(1,743)	-
Получение займов	24(a)	314,152	206,248
Погашение займов	24(a)	(250,956)	(158,320)
Проценты выплаченные	24(a)	(19,573)	(4,472)
Выплаты по обязательствам по аренде, включая вознаграждение	26.1	(1,230)	(160)
Платежи по лицензиям по контрактной деятельности		(749)	(751)
Погашение прочих финансовых обязательств	25	(23,269)	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		16,632	42,545
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		27,195	(1,720)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	20	3,002	3,300
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(3,924)	1,383
Изменение в ожидаемых кредитных убытках	20	77	39
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	20	26,350	3,002



Б.А. Крыклышев
Председатель Правления

В.С. Хафиз
В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер

Учетная политика и разъясняющие примечания на страницах 6-87 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в млн. тенге	Приходится на участников материнской компании						Итого
	Акционерный капитал	Резервный фонд	Резерв хеджирования денежных потоков	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	
На 1 января 2021 года	173,750	5,223	-	201,834	380,807	19,885	400,692
Чистая прибыль за год	-	-	-	234,065	234,065	(1,138)	232,927
Прочий совокупный (убыток)/прибыль	-	-	(49,825)	2,044	(47,781)	-	(47,781)
Совокупный (убыток)/прибыль за год	-	-	(49,825)	236,109	186,284	(1,138)	185,146
Вклад в уставный капитал неконтролирующие доли участия	-	-	-	-	-	357	357
Перенос резерва хеджирования денежных потоков в состав выручки (Прим. 25)	-	-	7,794	-	7,794	-	7,794
Признание финансовых гарантий, выданных в пользу сторон под общим контролем (Прим. 24(б))	-	-	-	(2,338)	(2,338)	-	(2,338)
Убыток при первоначальном признании займа, выданного Акционеру (Прим. 15(б) и Прим. 10(б))	-	-	-	(28,516)	(28,516)	-	(28,516)
Убыток при первоначальном признании долгосрочных задолженностей от сторон под общим контролем	-	-	-	(1,909)	(1,909)	-	(1,909)
На 31 декабря 2021 года	173,750	5,223	(42,031)	405,180	542,122	19,104	561,226
Чистая прибыль за год	-	-	-	42,758	42,758	(104)	42,654
Прочий совокупный (убыток)/прибыль	-	-	(24,007)	(574)	(24,581)	-	(24,581)
Совокупный (убыток)/прибыль за год	-	-	(24,007)	42,184	18,177	(104)	18,073
Вклад в уставный капитал неконтролирующие доли участия	-	-	-	-	-	587	587
Доход от выбытия займов, выданных Акционеру (Прим. 15(б) и Прим. 10(б))	-	-	-	47,437	47,437	-	47,437
Убыток от первоначального признания займов выданных и прочих финансовых активов к получению от сторон под общим контролем	-	-	-	(3,917)	(3,917)	-	(3,917)
Убыток от первоначального признания финансовых гарантий, выданных в пользу сторон под общим контролем	-	-	-	(856)	(856)	-	(856)
Дивиденды объявленные	-	-	-	(1,743)	(1,743)	-	(1,743)
На 31 декабря 2022 года	173,750	5,223	(66,038)	488,285	601,220	19,587	620,807



В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер

Учётная политика и разъясняющие примечания на страницах 6-87 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

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» (Казахмыс Коппер) не вело операционной деятельности.

100% акций Компании принадлежит организации KCC B.V., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды. Конечной материнской организацией Компании является Kazakhmys Holding Limited, зарегистрированная по праву Международного финансового центра «Астана». На 31 декабря 2022 года, владельцами материнской организации являлись Владимир Сергеевич Ким (70%) и Эдуард Викторович Огай (30%). Конечным контролирующим акционером Компании является Владимир Сергеевич Ким, гражданин Республики Казахстан.

Группа состоит из Компании и консолидируемых дочерних предприятий (вместе – «Группа»), как указано в Примечании 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. Кроме того, Группа оказывает услуги по транзиту электроэнергии и техническому обслуживанию оборудования, а также авиа и медицинские услуги.

(б) Управление финансовыми рисками

Группа подвержена влиянию колебаний цен на медь, которые устанавливаются в долларах США на международных рынках. Группа также подвержена, хотя и в меньшей степени, изменениям цен на другие металлы, включая цинк, золото и серебро, которые также являются продукцией Группы (см. Прим. 29, где описываются прочие финансовые риски).

(в) Запасы руды и окупаемость основных средств

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

(г) Одобрение

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 16 марта 2023 года.

2. Основа подготовки финансовой отчётности

Операционная среда Группы

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Прим. 30).

При том что макроэкономическая неопределенность сохраняется, мир продолжает восстанавливаться после пандемии COVID-19. Наблюдающаяся в последнее время нестабильная геополитическая обстановка вокруг России и Украины дополнительно увеличила уровень экономической неопределенности в Казахстане.

В феврале 2022 года в связи с военным конфликтом между Российской Федерацией и Украиной ряд стран ввели санкции в отношении Российского правительства, различных компаний, в том числе основных кредиторов и банк-партнеров Группы (ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Банк ВТБ») и отдельных лиц. Это привело к существенной нестабильности на финансовых и товарных рынках. Группа соблюдает все санкции, применимые к её хозяйственной деятельности в рамках утвержденных внутренних политик.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

Операционная среда Группы (продолжение)

В течение 2022 года Группа пересмотрела и изменила применимые условия сделок финансирования, а также прекратила некоторые сделки и другие виды деловой активности с некоторыми банками (Прим. 24,25). Группа также прекратила деловую активность с рядом контрагентов, помимо прочего, в связи с операционными и иными опасениями в условиях санкций в отношении отдельных российских юридических и физических лиц.

Влияние конфликта сказывается не только на экономической активности двух стран, но и на глобальной экономике. В результате введения санкций во многих странах мира возросли цены на сырьевые и продовольственные товары, нарушены установленные связи между поставками ресурсов, наблюдается инфляционное воздействие на цены, аналитики также прогнозируют экономические последствия для мировой промышленности. С середины марта 2022 года наблюдалось плавное снижение цены на медь (снижение на 14%), вызванное рядом макроэкономических факторов, в том числе очередной вспышкой коронавируса в Китае. На фоне вышеуказанных геополитических событий произошло ослабление курса национальной валюты Республики Казахстан по отношению к мировым валютам. В декабре 2022 года Национальным Банком Республики Казахстан увеличена базовая ставка до 16.75% с коридором +/- 1%.

В рамках текущей программы оценки рисков руководство анализирует влияние антироссийских санкций на деятельность Группы. На сегодняшний день санкции не оказали существенного влияния на деятельность Группы, хотя возникшая в результате таких событий резко меняющаяся геополитическая и внешняя экономическая обстановка и беспрецедентный уровень неопределенности значительно усложняют возможности по полноценной подготовке прогнозов в отношении влияния конфликта на экономику Республики Казахстан.

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

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

Принцип непрерывности деятельности

Руководство Группы подготовило настоящую консолидированную финансовую отчётность на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. Несмотря на то, что на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Группы превысили её оборотные активы на 238,948 млн. тенге (на 31 декабря 2021 года: оборотные активы превышали краткосрочные обязательства на 97,394 млн. тенге), что в основном связано с реклассификацией долгосрочной части банковских займов в состав краткосрочной («до востребования»), как указано в Примечании 24 (а), руководство считает, что Группа продолжит свою деятельность, в соответствии с принципом непрерывной деятельности. Согласно проведенному анализу, Группа генерирует достаточный денежный поток для поддержания достаточной ликвидности и обслуживания долга, а также имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения своей деятельности в своём текущем состоянии в обозримом будущем.

При анализе принципа непрерывной деятельности руководство Группы учитывает финансовое положение, текущие намерения и доступные финансовые средства Группы. В течение периода с января по март 2023 года, Группа получила письмо от АО «Банк «Bank RBK» об освобождении от соблюдения финансовых и нефинансовых ковенантов и неприменении санкций в виде штрафов или досрочного погашения задолженностей по состоянию на 31 декабря 2022 года.

1 марта 2023 года, Группа получила индикативное соглашение от АО «Евразийский Банк Развития» на получение дополнительного займа, в размере 300,000 тыс. долларов США (эквивалент 138,795 млн. тенге). Также Группа находится в процессе согласования договора на дополнительное финансирование от Societe Generale Corporate & Investment Banking на 400,000 тыс. долларов США (эквивалент 185,060 млн. тенге).

Данная консолидированная финансовая отчётность не включает какие-либо корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации учтённых сумм активов или в отношении сумм и классификации обязательств, которые могли бы быть необходимыми, в случае если Группа не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.”

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

(а) Основа бухгалтерского учёта

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО»).

Учетная политика, использованная при подготовке консолидированной финансовой отчётности, описана ниже и основывается на МСФО. Данные стандарты подвержены интерпретациям, выпускаемым время от времени Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчётности. Данная консолидированная финансовая отчётность также подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, за исключением учета некоторых активов и обязательств, как далее указано в соответствующих учетных политиках.

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использование оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Группы. Области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или где предположения и оценки оказывают значительное влияние на консолидированную финансовую отчётность, раскрыты в Примечании 4.

Консолидированная финансовая отчётность составлена в соответствии с учетными политиками, представленными ниже.

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 её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

(б) Основа консолидации (продолжение)

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 – «консолидированная 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 ещё не вступили в силу.

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

Группа впервые применила указанные ниже стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Группа не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (напр., непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (напр., амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

Группа применяет поправки в отношении договоров, по которым она не выполнила всех обязательств по состоянию на начало отчетного периода.

До применения поправок Группа не определяла обременительные договоры, поскольку неизбежные затраты по договорам (т. е. затраты на их исполнение) включали только дополнительные затраты, непосредственно связанные с договорами.

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы (продолжение)

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки перспективно, т. е. к объединениям бизнесов, которые произойдут после начала отчетного года, в котором она впервые применяет поправки (дата первого применения).

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы в течение отчетного периода не возникло никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, попадающих под действие таких поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Поправки запрещают организациям вычитать из стоимости позиции основных средств любые поступления от продажи позиций, произведенных в ходе перемещения такого актива на место и доведения такого актива до состояния, которые необходимы для обеспечения возможности такого актива работать таким образом, которое было установлено для него руководством. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких позиций, а также стоимость их производства, в прибыли или убытке.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки ретроспективно исключительно к позициям основных средств, доступным для использования с начала наиболее раннего периода, отраженного при первом принятии поправок организацией (дата первого применения).

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не продавала такие позиции, произведенные основными средствами, доступными для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, измерять совокупные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на зависимые компании или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

Поправка уточняет позиции комиссионного вознаграждения, которые организация включает в оценку того, есть ли значительные отличия между условиями нового или измененного финансового обязательства и условиями первоначального финансового обязательства. Эти комиссионные вознаграждения включают исключительно суммы, уплаченные и полученные между заемщиком и кредитором, включая суммы, уплаченные или полученные либо заемщиком, либо кредитором от лица друг друга. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» — «налогообложение при оценке справедливой стоимости»

Поправка удаляет требование пункта 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации должны исключать денежные потоки в целях налогообложения из измерения справедливой стоимости активов в рамках МСФО (IAS) 41.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы по состоянию на отчетную дату отсутствовали активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 41.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;
- раскрытия.

Добавлен пункт МСФО (IAS) 1.76ZA, требующий от организации раскрытия информации, когда обязательство, вытекающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное, а право организации отсрочить выплату зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев. Это раскрытие должно включать информацию о ковенантах и соответствующих обязательствах.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике.

Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое могут оказать влияние на раскрытие информации об учетной политике Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции».

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой», в которой разъясняется порядок последующего учета продавцом-арендатором операции продажи с обратной арендой. В МСФО (IFRS) 16 включены требования по учету продажи и обратной аренды на дату операции, однако не указываются последующие требования об оценке операций продажи и обратной аренды, которые теперь устанавливаются данной поправкой. При применении требований последующей оценки обязательство по аренде к операции продажи с обратной арендой, поправки требуют определения «арендных платежей» или «пересмотренных арендных платежей» таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора. Поправки вступают в силу с в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Группы поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 17) - «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17» и «МСФО (IFRS) 9 «Сравнительная информация»

В декабре 2021 года Совет опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9. Поправки являются переходным вариантом, относящимся к сравнительной информации о финансовых активах, представленной при первоначальном применении МСФО (IFRS) 17. Поправки направлены на то, чтобы помочь организациям избежать временных несоответствий в учете между финансовыми активами и обязательствами по договорам страхования и, следовательно, повысить полезность сравнительной информации для пользователей финансовой отчетности. МСФО (IFRS) 17, включающий поправку, вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. По ожиданиям Группы поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

3. Основные положения учётной политики

Применяемая учётная политика, соответствует той, которая использовалась в предыдущем отчётном году, за исключением изменений, описанных в Примечании 2(д). 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 казахстанский 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 рыночные обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	31 декабря 2022 года	В среднем за 2022 год	31 декабря 2021 года	В среднем за 2021 год
Доллар США	462.66	460.48	431.80	426.03
Евро	492.86	484.22	489.10	503.88
Российский рубль	6.43	6.96	5.76	5.79

(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 2-15 лет, осуществляется линейным методом в течение расчетного срока полезной службы активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(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 её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в составе прибыли или убытка за тот период, в котором было прекращено его признание. Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

Инвестиционная недвижимость Группы в 2022 году включает часть офисного здания, удерживаемого с целью получения арендных платежей. Часть офисного здания, удерживаемого с целью получения арендных платежей раскрыта в Примечаниях 7(в) и 12.1.

(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.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования 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 актива 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. 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 в форме права пользования амортизируется на протяжении предполагаемого срока полезного использования базового актива.

Сроки полезной службы представлены следующим образом:

Машины и оборудование	4-25 лет
Транспортные средства и прочее	3-5 лет

Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения (Прим. 3(з) «Обесценение нефинансовых активов»). Активы в форме права пользования представляются в составе основных средств в Примечании 12, а также их отдельные движения за отчётные периоды представлены в Примечании 26.1 «Аренда».

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(е) Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Обязательства по аренде (продолжение)

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств на дату начала аренды, если 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, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей, изменения будущих арендных платежей, обусловленного изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде. Обязательства по аренде Группы включены в Примечание 26.1 «Аренда».

Группа арендует земельные участки, офисные помещения, а также машины и оборудование.

Аренда земельных участков

Группа арендует земельные участки для осуществления своей производственной деятельности. Срок аренды варьируется от 5 до 50 лет. Арендная плата за земельные участки привязана к земельному налогу, который устанавливается Правительством Республики Казахстан, и не зависит от соглашения арендатора и арендодателя. Договоры также не содержат минимальных арендных платежей. В случае повышения или уменьшения земельного налога арендные платежи соразмерно увеличиваются или уменьшаются. Группа пришла к выводу, что такая арендная плата является переменным возмещением, не зависящим от индекса или ставки.

Соответственно, арендные платежи по таким договорам учитываются в составе операционных расходов по мере их понесения (Прим. 26.1 «Аренда»).

Аренда машин и оборудования

У Группы имеется незначительное количество договоров аренды машин и оборудования. Данные договоры предусматривают переход права собственности на предмет аренды по окончании периода аренды. Платежи по таким договорам являются фиксированными. По таким договорам Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде.

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 (Прим. 26.1).

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 отчёте 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

Затраты на приобретение месторождений полезных ископаемых капитализируются в консолидированном отчёте 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(ж) Горнодобывающие активы (продолжение)

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. Учёт всех изменений в оценках, влияющих на начисление износа по производственному методу, осуществляется перспективно.

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 закрепленного 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 ещё 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 отчёте 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 которой относится актив. Единицами, генерирующими денежные средства, являются наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют денежные притоки, независимые от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(з) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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, но 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.

(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:

- расходные материалы оцениваются по себестоимости с использованием метода ФИФО; и
- сырьё, незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по сумме затрат на производство, 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, предназначенные 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 её 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), предназначенные для продажи, отражаются по наименьшей из сумм: балансовой стоимости до того, как они были классифицированы в качестве предназначенных 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. Все прочие примечания к финансовой отчётности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(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.

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 потребуется 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

Оценочное обязательство на восстановление участка создается в отношении будущих расчетных затрат на закрытие и восстановление участков и затрат 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 оценочное обязательство дисконтируется, и увеличение на сумму дисконта учитывается как затраты по финансированию.

Со временем дисконтированное оценочное обязательство увеличивается на величину изменения в текущей стоимости на основе ставок дисконта, которые отражают текущую рыночную оценку и риски, присущие обязательству. Сумма созданного оценочного обязательства капитализируется в первоначальную стоимость соответствующего актива. Износ на актив начисляется по производственному методу.

Оценочное обязательство 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 оценочного обязательства 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

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 медного концентрата 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 на 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 сделок с покупателями, приводящими к признанию выручки:

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 (котировальный период), предусмотренный в контракте. Выручка от реализации в таких случаях первоначально признается на основе соответствующих рыночных котировок на медь. Корректировка цены продажи происходит на основе изменений рыночных индексов в конце котировального периода. Согласно условиям договора, период между предварительно установленной ценой и окончательной ценой на медь может составлять от одного до трех месяцев. Выручка оценивается в сумме, право на которую Группа ожидает получить в конце котировального периода и основывается на фьючерсной цене, по которой признается и соответствующая торговая дебиторская задолженность. Любые последующие изменения в цене, которые происходят по истечению котировального периода отражаются как изменение справедливой стоимости торговой дебиторской задолженности. Эти последующие изменения справедливой стоимости (корректировка по такому договору между окончательной и фьючерсной ценой) отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе каждый период и представляются отдельно от выручки по договорам с покупателями как «Убыток/прибыль от переоценки справедливой стоимости торговой дебиторской задолженности» (Прим. 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).

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т. е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Значительный компонент финансирования

Группа получает авансовые платежи от покупателей по договорам продажи катодной меди с поставкой металла. 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. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(р) Расходы по финансированию

Расходы по финансированию включают проценты по финансовым обязательствам, вознаграждению работникам, амортизацию дисконта по оценочным обязательствам, а также по обязательствам по договорам с покупателями.

(с) Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог за год включает в себя текущий и отложенный налоги. Корпоративный подоходный налог признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе прибыли или убытка за период, 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 отчётный 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 отчётности на отчётную 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 её совершения не влияющей 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 в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент её совершения не влияющей 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 имеется значительная вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную 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 отчётную 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты

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

(и) 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. Прибыли/убытки от первоначального признания займов, выданных непосредственно Акционерам, материнской компании, либо организациям, находящимся под общим контролем конечной контролирующей стороны отражаются непосредственно в капитале.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)

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

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 по таким финансовым активам признаются в качестве прочего дохода в составе прибыли или убытка в консолидированном отчёте о совокупном доходе, когда право на их получение 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 Группы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток представлены торговой дебиторской задолженностью, а также займами выданными с плавающей ставкой и учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка в отчёте о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

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 истёк; 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.
- Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с Акционерами, материнской компанией, либо со сторонами, находящимися под общим контролем конечной контролирующей стороны.

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 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 двухлетнюю 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа размещает средства в банковских и финансовых учреждениях с рейтингом от BB+ до B на основе рейтингов S&P Global Ratings (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 её 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.

(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, займы, торговая и кредиторская задолженность и прочая финансовая 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

(ii) Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Кредиты, займы, торговая и кредиторская задолженность и прочая финансовая задолженность (продолжение)

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 27.

Капитализация затрат по займам

Общие и специфические затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, которые не учитываются по справедливой стоимости и которые обязательно требуют значительного времени для подготовки к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости этих активов.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы по квалифицируемому активу; (б) она несет затраты по займам; и (с) осуществляет деятельность, необходимую для подготовки актива к использованию по назначению или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы будут в основном готовы к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам (продолжение)

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не производила капитальные затраты на квалифицируемые активы. Капитализированные затраты по займам рассчитываются по средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенная процентная стоимость применяется к расходам на квалифицируемые активы), за исключением случаев, когда средства заимствуются специально для цели получения квалифицируемого актива. В этом случае капитализируются фактические затраты по займам, понесенные по конкретным займам, за вычетом инвестиционного дохода от временных инвестиций этих займов.

Оплата лицензий

В соответствии с условиями контрактов на недропользование, когда у Группы существует обязательство возместить стоимость геологической информации, полученной вместе с приобретением лицензий на месторождения, Группа признает обязательство по будущим выплатам за лицензии. Суммы, подлежащие выплате, учитываются как часть стоимости контрактов на недропользование (лицензии) и дисконтируются к текущей стоимости (Прим. 24(в)).

Финансовые гарантии

У Группы имеются финансовые гарантии, выданные в пользу связанных и третьих сторон. После первоначального признания Группа оценивает договоры финансовой гарантии по наибольшей из суммы оценочного резерва под ожидаемые убытки, определённой 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 Примечании 24(б).

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

(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.

(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 29.

(v) Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Первоначальное признание и последующая оценка

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как товарные опционы и свопы для хеджирования своих рисков от изменения цены меди. Такие производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора по производному инструменту и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительна, и как финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательна.

Для целей учета хеджирования Группа применяет хеджирование денежных потоков, когда хеджируется потенциальное изменение величины денежных потоков, которое обусловлено определенным риском, связанным с признанным активом или обязательством или с высоковероятной прогнозируемой операцией, и может оказать влияние на прибыль или убыток.

На дату начала отношений хеджирования Группа формально определяет и документально оформляет отношение хеджирования, к которому Группа намеревается применить учет хеджирования, а также цели по управлению риском и стратегию хеджирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(т) Финансовые инструменты (продолжение)

(v) Производные финансовые инструменты и учет хеджирования (продолжение)

Первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

В документации указываются инструмент хеджирования, объект хеджирования, описывается характер хеджируемого риска и то, каким образом Группа будет оценивать, отвечают ли данные отношения хеджирования требованиям к эффективности хеджирования (включая анализ источников неэффективности хеджирования и подходы к определению коэффициента хеджирования). Отношения хеджирования соответствуют критериям учета хеджирования, если выполняются все следующие требования к эффективности хеджирования:

- между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь;
- фактор кредитного риска не оказывает доминирующего влияния на изменения стоимости, обусловленные указанной экономической взаимосвязью;
- коэффициент хеджирования, определенный для данных отношений хеджирования, отражает соотношение между количественным объемом объекта хеджирования, фактически хеджируемым Группой, и количественным объемом инструмента хеджирования, фактически используемым Группой для хеджирования указанного количественного объема объекта хеджирования.

Хеджирование, отвечающее всем критериям применения учета хеджирования, отражается следующим образом:

Эффективная часть прибыли или убытка по инструменту хеджирования признается непосредственно в ПСД в составе резерва хеджирования денежных потоков, в то время как неэффективная часть незамедлительно признается в отчете о прибыли или убытке. Резерв хеджирования денежных потоков корректируется до наименьшей из следующих величин: накопленная величина прибыли или убытка по инструменту хеджирования, и накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования. Неэффективная часть признается в составе финансовых расходов. Более подробная информация приводится в Примечании 25.

Группа определяет по собственному усмотрению в качестве инструмента хеджирования только внутреннюю стоимость товарных опционов, исключая изменения их временной стоимости. Группа различает временную стоимость опционов в отношении объекта хеджирования, связанного с определенной операцией. Временная стоимость опциона, используемая Группой для хеджирования такого объекта, по своему характеру является первоначальной стоимостью операции. Изменения справедливой стоимости временной стоимости опционов первоначально признаются в составе ПСД. Группа реклассифицирует сумму, накопленную в составе ПСД, в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки в том же периоде или периодах, в которых хеджируемые денежные потоки оказывают влияние на прибыль или убыток.

Если учет хеджирования денежных потоков прекращается, сумма, накопленная в составе ПСД, остается в составе ПСД, если возникновение будущих денежных потоков, являющихся объектом хеджирования, по-прежнему ожидается. В противном случае указанная сумма немедленно реклассифицируется в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки.

После прекращения учета хеджирования при возникновении ожидавшихся ранее хеджируемых денежных потоков сумму, оставшуюся в составе накопленного ПСД, необходимо учитывать, как описано выше.

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

В консолидированном отчете 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 отчетного 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 отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

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

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.

(ф) Учёт объединения бизнеса под общим контролем

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

(х) Совместная деятельность

Группа осуществляет совместную деятельность в форме совместных операций. Совместно контролируемая операция предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. В связи со своей долей участия в совместной операции Группа признает: свои активы, включая свою долю в совместных активах; свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах; свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции; свои расходы, включая долю в совместных расходах (Прим. 5(в) и 15(д)).

4. Существенные учётные суждения и ключевые источники неопределенности оценок

При применении учётной политики Группы, представленной в Примечании 3, руководству необходимо использовать суждения и оценки 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 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 2021 года наблюдались увеличение цен на медь в среднем на 51% по сравнению с 2020 годом, и рост выручки на 254 млрд. тенге по сравнению с 2020 годом, в связи с чем Группа пришла к выводу что индикаторы возможного обесценения долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют. Группа отнесла основные средства, горнодобывающие и нематериальные активы к двум ЕГДС (Балхашская и Жезказганская бизнес-единицы), как наименьшим идентифицируемым группам активов, которые генерируют притоки денежных средств в значительной степени независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, и представляющим собой наиболее низкий уровень, на котором руководство Группы осуществляет контроль за возмещением стоимости активов. АО «Жезказганская Распределительная Электросетевая Компания» (АО «ЖРЭК») было выделено в отдельную ЕГДС.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

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

(а) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

(i) Обесценения активов (продолжение)

Балхашская и Жезказганская ЕГДС

Поскольку, в 2022 году цена на медь снизилась, в среднем, на 12% по сравнению с предыдущим периодом, руководством Группы было принято решение провести оценку возмещаемой суммы долгосрочных активов по Балхашской и Жезказганской бизнес-единице по состоянию на 30 сентября 2022 года и 30 ноября 2022 года, соответственно, на основе ценности от использования, определённой как сумма оценочных дисконтированных будущих денежных потоков, которые Группа ожидала получить от их использования. Для проведения теста на обесценение, Группа привлекла независимую оценочную компанию ТОО "КПМГ Валюэйшн", имеющую соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки активов аналогичного типа и на схожей территории.

Оценочные значения, используемые при проведении теста на обесценение основаны на утвержденном стратегическом бюджете, прогнозных объемах добычи меди и прогнозных ценах, приведенных в соответствие с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основными предположениями, использованными руководством при определении ценности использования, являются:

i) Балхашская ЕГДС

	4 кв. 2022 года	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Объём реализации катодной меди (тысяч тонн)	31	124	147	150	150
Цена доллар США / тонну (направление Китай)	7,591	7,285	7,535	7,776	8,012
Цена доллар США / тонну (направление Европа)	7,618	7,309	7,563	7,806	8,045
Инфляция	(0.8%)	9.5%	7.5%	4%	4%

ii) Жезказганская ЕГДС

	1 мес. 2022 года	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Объём реализации катодной меди (тысяч тонн)	15	138	139	146	146
Цена доллар США / тонну (направление Китай)	7,403	7,164	7,584	7,846	8,101
Цена доллар США / тонну (направление Европа)	7,429	7,187	7,612	7,877	8,135
Инфляция	(0.8%)	9.5%	7.5%	6.3%	5.2%

Прогноз объема реализации был сделан на основе информации за предыдущие годы и ожиданий руководства согласно Стратегическому Плану Группы, охватывающий периоды с 2022 по 2041 годы. Прогнозный период ограничивается предполагаемым сроком истощения всех запасов меди в 2041 году.

Прогнозы цен меди, серебра и золота основаны на ожидаемой рыночной цене согласно Consensus Economics в номинальном выражении. Ввиду того, что прогнозы аналитиков представлены до 2026 года, начиная с 2027 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(а) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

(i) Индикаторы обесценения активов (продолжение)

АО «ЖРЭК» ЕГДС

По состоянию на 30 сентября 2022 года, Группа оценила возмещаемую стоимость долгосрочных активов АО «ЖРЭК», на основе ценности от использования, определённой как сумма оценочных дисконтированных будущих денежных потоков, которые Группа ожидала получить от их использования.

В результате оценки руководство пришло к выводу, что балансовая стоимость активов данной генерирующей единицы превышает ее возмещаемую стоимость по состоянию на дату оценки и соответственно, Группа признала дополнительное обесценение в размере 2,887 млн. тенге (2021 год: 2,814 млн. тенге) (Прим. 12).

Выручка от передачи и распределения электроэнергии была спрогнозирована на основе прогнозного объема передачи электроэнергии и тарифа на передачу (с 2022-2023 годы был использован утвержденный тариф, с 2024 года – расчетный):

	4кв. 2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Объём передачи электроэнергии (тысяч кВт/ч.)	549,366	1,836,006	1,836,127	1,836,248	1,853,947	1,887,132
Тариф на передачу (тенге/ кВт/ч.)	4.20	4.98	5.25	5.50	5.94	6.07

Для определения завершающего денежного потока по окончании прогнозного периода использовался рыночный мультипликатор (EV/EBITDA) к соответствующему показателю АО «ЖРЭК» и был определен в размере 17,527 млн. тенге.

Денежные потоки были дисконтированы с применением процентной ставки до налогов в размере 12.58% и 12.15% годовых для Жезказганской и Балхашской бизнес-единицы, соответственно, и 16.61% 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 включенных в оценки денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и её операционных сегментов, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости её капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемный, так и собственный капитал. В результате проведенного теста, ценность использования долгосрочных активов Жезказганской и Балхашской бизнес-единицы, а также АО «ЖРЭК» была представлена следующим образом:

в млн. Тенге	Возмещаемая стоимость	Остаточная стоимость долгосрочных активов	Остаточное обесценение	Начисление
Жезказганская БЕ	308,223	361,259	-	(53,035)
Балхашская БЕ	682,210	283,167	-	-
АО «ЖРЭК»	4,283	7,170	(9,272)	(2,887)
Итого	994,716	651,596	(9,272)	(55,922)

Возмещаемая стоимость фиксированных активов наиболее чувствительна к следующим показателям:

в млн. Тенге	ЖБЕ		ББЕ		ЖРЭК	
	увеличение/ (уменьшение)		увеличение/ (уменьшение)		увеличение/ (уменьшение)	
Увеличение/снижение цены продажи на медь на 10%	321,474/ (326,025)		299,399/ (300,072)		-	
Увеличение/снижение тарифа на передачу электроэнергии на 10%	-		-		5,456/ (5,905)	
Увеличение/снижение объемов передачи электроэнергии на 10%,	-		-		126/ (128)	
Снижение/ увеличение дисконта на 1%	35,168/ (39,688)		65,320/ (58,965)		352/ (333)	

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года, расчет будущих денежных потоков, основанный на вышеперечисленных факторах отражает разумные и обоснованные допущения и представляет наилучшую расчетную оценку для Жезказганской и Балхашской бизнес-единицы, а также АО «ЖРЭК».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(а) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

(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;
- оценочные обязательства по выводу из эксплуатации, восстановлению участка и экологические оценочные обязательства 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 убытков и льгот.

Существуют многочисленные факторы неопределенности, присущие оценке рудных запасов, и допущения, действительные в момент оценки, которые могут значительно измениться при получении новой информации. 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, суммы будущих выплат рассчитываются на основе средней заработной платы работников, находящихся на службе. Другие ключевые допущения включают ставку дисконтирования и уровень смертности. Применимая 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 Агентством Республики Казахстан по статистике в 2019 году с корректировкой на текущий год.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(а) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

(iv) Корпоративный подоходный налог

При определении суммы начислений, 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 (Прим. 30). Суммы начислений по неопределенным налоговым позициям по налогу на прибыль представляются в качестве текущих и/или отложенных налогов на прибыль как в консолидированном отчете о финансовом положении, так и в консолидированном отчете о совокупном доходе Группы.

(v) Потенциальные обязательства по охране окружающей среды

Ключевые суждения в отношении потенциальных обязательств по охране окружающей среды раскрыты в Примечании 30.

(vi) Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

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 имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды или опцион на прекращение аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление или опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов.

После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на её способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (или прекращение аренды) (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Группы).

Кроме того, периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, учитываются при определении срока аренды только в том случае, когда имеется достаточная уверенность в том, что они не будут исполнены.

(vii) Аренда офисных помещений

У Группы имеются договоры 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, а в отношении опционов на продление, предусмотренных законодательством, у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она воспользуется этими опционами, в связи с тем, что Группа не понесла существенных капитальных расходов в отношении таких помещений. Арендные помещения, используются для размещения небольшого числа сотрудников и поэтому возможные затраты на переезд не будут значительными. Кроме того, помещения не являются специализированными и в настоящее время на рынке офисной аренды имеется достаточное количество альтернативных помещений, которые могла бы использовать Группа.

По аренде офиса сроком на 5 лет информация раскрыта в Примечании 26.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация о Группе

На 31 декабря 2022 и 2021 годов следующие дочерние организации были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы:

Наименование	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения (Права голоса)	
			31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Корпорация Казакхмыс»	Добыча и реализация меди	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Kazakhmys Smelting (Казакхмыс Смэлтинг)»	Переработка и медеплавильные услуги	Казахстан	72.53%	72.53%
Kazakhmys Smelting Finance Limited	Финансовые услуги	Великобритания	72.53%	72.53%
Kazakhmys Corporation Finance Limited	Финансовые услуги	Великобритания	99.10%	99.10%
ТОО «Медицинский центр Жезказган»	Медицинские услуги	Казахстан	99.10%	99.10%
АО «Жезказганская Распределительная Электросетевая Компания»	Распределение электроэнергии	Казахстан	89.19%	89.19%
АО «Жезказган-Эйр»	Гражданские авиаперевозки	Казахстан	98.57%	98.57%
ТОО «Zhanashyr Project (Жанашыр Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	68.28%	68.28%
ТОО «Anisimov Project (Анисимов Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Анисимов Ключ»	Разработка месторождения	Казахстан	89.19%	89.19%
ТОО «СП КазБелаз»	Ремонтные и прочие услуги	Казахстан	50.54%	50.54%
GRP-Kazakhmys GmbH (ФРГ)	Импорт и экспорт оборудования	Германия	50.54%	50.54%
ТОО «Kazakhmys Development (Казакхмыс Девелопмент)»	Прочие услуги	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Gemstone-KZ»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.00%	99.00%
ТОО «Жамбылмыс»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.00%	99.00%
ТОО «Итауыз Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Профессиональная военизированная аварийно-спасательная служба «Партнер»	Прочие услуги	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Qazaq Geophysics (QG)»	Услуги по геологоразведке	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Mineral Operating»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Даутбай Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Тамды-Саинбулак Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Казакхмыс Прогресс»	Услуги по переработке меди	Казахстан	97.71%	97.71%
ЧУ «Технологический колледж корпорации «Казакхмыс»	Общесреднее и профессиональное образование	Казахстан	99.10%	99.10%
ЧУ «Политехнический колледж корпорации «Казакхмыс»	Общесреднее и профессиональное образование	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Дюсембай Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Озерное Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Алтынказган Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Идыгей Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Zhez Green Organic»	Прочие услуги	Казахстан	69.37%	69.37%
ТОО «Бенкала Cuprum Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Казакхмыс Барлау»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «SN Mining»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «BM Mining»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «СП Жетымшоқы» (i)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	59.46%	–
ТОО «QazREM Mining» (ii)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	–
ТОО «North Nurkazgan Project» (ii)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	–

(а) Изменения в 2022 году

(i) «СП Жетымшоқы»

Группа в лице ТОО «Корпорация Казакхмыс» заключила договор на приобретение 60% доли участия в уставном капитале ТОО «СП Жетымшоқы» у связанной стороны ТОО «Vertex Holding» за 2,262 млн. тенге. После полученного одобрения сделки со стороны Министерства индустрии и инфраструктурного развития, контроль над активами перешел 8 апреля 2022 года. Руководство считает, что на дату приобретения ТОО СП «Жетымшоқы» представлял собой группу чистых активов и не соответствовал определению бизнеса, согласно МСФО 3. ТОО «СП Жетымшоқы» находится на стадии разведки, и его основными активами являются активы, связанные с разведкой месторождения. Так как приобретение ТОО «СП Жетымшоқы» не является приобретением бизнеса, и не оказало влияния на бухгалтерский и налоговый учет на дату сделки, Группа не признавала отложенные налоги, которые могли бы возникнуть по временным разницам, связанным с приобретенными активами и обязательствами при первоначальном признании.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

5. Информация о Группе (продолжение)

(а) Изменения в 2022 году (продолжение)

(ii) ТОО «QazREM Mining» и ТОО «North Nurkazgan Project»

В апреле и в мае 2022 года, соответственно, Группа учредила ТОО «North Nurkazgan Project» и ТОО «QazREM Mining», основной деятельностью которых являются геологоразведочные, научно-исследовательские, опытно-конструкторские и прочие работы, связанные с геологической отраслью.

Приобретение доли в совместном предприятии

24 июня 2022 года Группа приобрела 50% долю участия в ТОО «Люкс Сервис KZ» за 1,331 млн. тенге. Основной деятельностью ТОО «Люкс Сервис KZ» является эксплуатация объектов недвижимости, операции с движимым и недвижимым имуществом, девелоперская деятельность. Согласно уставу, принятие решений в отношении значимой деятельности ТОО «Люкс Сервис KZ» требует единогласного согласия сторон. Соответственно, инвестиция в ТОО «Люкс Сервис KZ» была учтена как инвестиция в совместно-контролируемое предприятие.

(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. Соотношение долей владения неконтролирующих собственников совпадает с соотношением прав голоса, которые имеют неконтролирующие собственники.

Обобщенный отчёт о прибыли или убытке:

в млн. тенге	ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»		Kazakhmys Smelting Finance Limited	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	134,928	104,907	-	-
Себестоимость продаж	(116,687)	(108,087)	-	-
Административные расходы (Убыток от)/восстановление обесценения	(17,961)	(13,521)	(55)	(165)
Финансовые доходы	(6,988)	1,437	923	(746)
Финансовые расходы	8,382	150	1,328	2,280
Прочие доходы, нетто	(126)	(88)	(6,176)	(1,048)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2,754	2,061	6	-
Расход по корпоративному подходному налогу	4,302	(13,141)	(3,974)	321
Прибыль/(убыток) за год	(1,128)	(353)	(381)	(315)
Итого совокупный доход/(убыток)	3,174	(13,494)	(4,355)	6
Приходится на неконтролирующие доли участия (26.81%)	851	(3,618)	(1,168)	2

Обобщенный отчёт о финансовом положении:

в млн. тенге	ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»		Kazakhmys Smelting Finance Limited	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Запасы, денежные средства и остатки в банках и прочие оборотные активы	14,350	15,535	384	2,566
Основные средства и прочие внеоборотные активы	78,091	99,317	-	26,713
Торговая и прочая кредиторская задолженность, и прочие краткосрочные обязательства	(49,317)	(74,998)	(821)	(770)
Долгосрочные обязательства	(2,007)	(1,703)	-	-
Итого собственный капитал	41,117	38,151	(437)	28,509
Приходится на неконтролирующие доли участия (26.81%)	11,023	10,228	(117)	7,643

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

5. Информация о Группе (продолжение)

(б) Неконтролирующие доли участия (продолжение)

Обобщенные сведения о денежных потоках:

в млн. тенге	ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»		Kazakhmys Smelting Finance Limited	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Операционная деятельность	16,208	7,770	(8,966)	(1,626)
Инвестиционная деятельность	(15,966)	(7,787)	-	1,724
Финансовая деятельность	-	-	9,041	-
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	242	(17)	75	98

(в) Совместные операции с ТОО «Industry Dynamics»

В ноябре 2020 года, ТОО «Корпорация Казахмыс» подписала договор о совместной деятельности с ТОО «Industry Dynamics» (далее – «ID»), без создания юридического лица, целью которого является получение прибыли от реализации готовой продукции (медной катанки), полученной при переработке лома цветных металлов. Данный проект был профинансирован Группой на сумму 1,241 млн. тенге. В соглашении указано, что стороны осуществляют совместные операции, а доли участников распределяются в пропорциях 70% и 30% для Группы и ID, соответственно. При этом вся сумма финансирования должна быть выплачена Группе из собственных средств ID. Срок совместных операций до 31 декабря 2030 года.

На дату перевода денежных средств ID, Группа признала денежные средства в сумме 869 млн. тенге, а также доход от создания совместной деятельности на ту же сумму, что является 70% долей участия Группы.

Кроме того, в 2021 году Группа предоставила дополнительное финансирование на сумму 609 млн. тенге, на тех же условиях, что и при первоначальном создании совместной операции. В результате Группа признала дополнительный доход от финансирования совместной операции в сумме 426 млн тенге.

В течение 2022 года, Группа в рамках совместной деятельности признавала свою долю выручки, себестоимости продаж, административных расходов и прочих доходов, и расходов.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным совместным операциям, включенная в консолидированную финансовую отчетность Группы, где информация основана на суммах после исключения операций между организациями Группы и совместными операциями.

Отчёт о прибыли или убытке:

в млн. тенге	Совместные операции	
	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	20,015	9,195
Себестоимость продаж	(20,284)	(7,377)
Административные расходы	(1)	(2)
Прочие (расходы)/доходы	(655)	1
Доходы от финансирования	137	45
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(788)	1,862
Экономия/(расход) по корпоративному подоходному налогу	158	(372)
(Убыток)/прибыль за год	(630)	1,490
Итого совокупный (убыток)/доход	(630)	1,490

Отчёт о финансовом положении:

в млн. тенге	Совместные операции	
	2022 год	2021 год
Запасы, денежные средства и остатки в банках и прочие оборотные активы	3,991	4,688
Основные средства и прочие внеоборотные активы	67	37
Торговая и прочая кредиторская задолженность, и прочие краткосрочные обязательства	(2,333)	(2,367)
Итого собственный капитал	1,725	2,358

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Выручка

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	1,367,920	1,121,340
(Убыток)/прибыль от переоценки справедливой стоимости торговой дебиторской задолженности (Прим. 3 (о))	(13,938)	16,534
Выручка	1,353,982	1,137,874

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

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Катодная медь	926,933	785,305
Золото в слитках	201,330	137,577
Серебро в гранулах	97,954	91,817
Услуги по переработке	36,464	24,910
Медный концентрат	32,949	28,162
Попутная продукция	29,489	17,489
Медная катанка	20,015	16,639
Прочая выручка по договорам с покупателями	22,786	19,441
Итого выручка по договорам с покупателями	1,367,920	1,121,340

Выручка Группы возникает по договорам с покупателями, по которым обязательства исполняются, в основном, в определенный момент времени, за исключением услуг по переработке и прочих услуг, обязательства по которым исполняются в течение периода. Момент признания выручки (по каждому потоку выручки) приводится ниже:

в млн. тенге	2022 год	2021 год
В определенный момент времени	1,308,932	1,078,189
В течение периода	58,988	43,151
Итого выручка по договорам с покупателями	1,367,920	1,121,340

В договоре на реализацию катодной меди предусмотрены предварительные цены реализации, а окончательные цены определяются на основании средней рыночной цены на катодную медь за месяц, следующий за месяцем поставки. По состоянию на 31 декабря объемы и их соответствующая средняя предварительная цена отражены следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 года		Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	
	Объемы по предваритель- ной цене	Средневзве- шенная предваритель- ная цена реализации	Объемы по предваритель- ной цене	Средневзве- шенная предваритель- ная цена реализации
	тонн	\$/т	тонн	\$/т
Катодная медь	14,088	7,591	11,127	9,605

Окончательные цены на указанные выше объемы, оцененные по предварительной цене, будут определены в течение месяца, следующего за поставкой. По состоянию на 31 декабря 2022 года, сделки по реализации, по которым не были определены окончательные цены реализации, были переоценены на основании соответствующих фьючерсных цен на металл (обычно один месяц для катодной меди).

Корректировки цен на катодную медь и медный концентрат, зафиксированные в 2022 году между окончательной ценой и фьючерсной ценой на дату расчета, в момент продажи привели к увеличению суммы на 13,938 млн. тенге (2021 год: к уменьшению на 16,534 млн. тенге), которая включена в состав выручки, как часть (убытка)/прибыли от переоценки справедливой стоимости торговой дебиторской задолженности.

(б) Сегментная информация

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

6. Выручка (продолжение)

(б) Сегментная информация (продолжение)

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

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

(в) Географический анализ

Ниже представлены данные по выручке по географическим регионам за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов:

в млн. тенге	Катодная медь	Золото	Серебро	Медный концентрат	Услуги по переработке	Медная катанка	Прочие товары и услуги	Итого
Год, закончившийся 31 декабря 2022 года								
Китай	629,249	-	-	-	-	-	-	629,249
Казахстан	5,781	201,330	-	-	36,464	17,527	50,994	312,096
Турция	291,903	-	-	-	-	-	-	291,903
Великобритания	-	-	63,864	-	-	-	-	63,864
Другие страны	-	-	34,090	32,949	-	2,488	1,281	70,808
Итого	926,933	201,330	97,954	32,949	36,464	20,015	52,275	1,367,920

в млн. тенге	Катодная медь	Золото	Серебро	Медный концентрат	Услуги по переработке	Медная катанка	Прочие товары и услуги	Итого
Год, закончившийся 31 декабря 2021 года								
Китай	583,809	-	-	28,162	-	-	-	611,971
Казахстан	2,938	137,577	-	-	24,910	16,499	35,055	216,979
Турция	198,558	-	6,403	-	-	-	-	204,961
Великобритания	-	-	68,180	-	-	-	-	68,180
Другие страны	-	-	17,234	-	-	140	1,875	19,249
Итого	785,305	137,577	91,817	28,162	24,910	16,639	36,930	1,121,340

(г) Основные клиенты

Группа реализует катодную медь и прочие металлы, преимущественно одной организации, зарегистрированной в Объединённых Арабских Эмиратах – Advaita Trade DMCC, являющейся независимым трейдером в горнодобывающей отрасли, со значительным опытом в области сбыта металлов на международных рынках.

Всё золото, произведённое Группой, реализуется одному покупателю – РГУ «Национальный Банк Республики Казахстан». Ниже представлена выручка от основных клиентов, на каждого из которых приходится свыше 10% общей выручки, за год закончившийся 31 декабря:

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Advaita Trade DMCC	1,085,657	825,588
РГУ «Национальный Банк Республики Казахстан»	201,330	137,577

Предэкспортное финансирование

В августе 2021 года Группа заключила долгосрочный договор с торговой компанией Sber Trading Swiss AG на поставку катодной меди в период с сентября 2021 года по июль 2026 года. В рамках данного договора, Группа получила предоплату в размере 500,000 тыс. долларов США. Цена сделки также включает компонент финансирования, рассчитанный по ставке 4.15%. Данная ставка пропорциональна ставке, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и Sber Trading Swiss AG на момент заключения контракта.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

6. Выручка (продолжение)

(г) Основные клиенты (продолжение)

Предэкспортное финансирование (продолжение)

В 2021 году по данному договору Группа признала выручку на сумму 46,000 тыс. долларов США, эквивалент 19,672 млн. тенге и признала процентные расходы по компоненту финансирования в размере 2,993 млн. тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа признала процентные расходы по компоненту финансирования в размере 2,478 млн. тенге (Прим. 9). В апреле 2022 года Группа, в лице продавца, и Sber Trading Swiss AG, в лице покупателя, расторгли экспортный контракт на поставку катодной меди. Согласно договору прекращения, Группа выплачивает неисполненную часть предоплаты, а также неоплаченную часть процентных расходов на дату прекращения договора, рассчитанную по ставке финансирования 4.15%. В связи с расторжением договора Группа прекратила признание нефинансовых обязательств в размере 464,000 тыс. долларов США (эквивалент 197,576 млн. тенге) и признала финансовое обязательство по справедливой стоимости в размере 505,000 тыс. долларов США (эквивалент 233,454 млн. тенге). Разница в размере 35,878 млн. тенге была признана как затраты по расторжению сделки в составе прочих операционных расходов (Прим. 7 (г)).

12 апреля 2022 года Sber Trading Swiss AG заключила соглашение уступки права требования в пользу ПАО «Сбербанк России». Эффективная ставка и срок погашения нового долгового инструмента указаны в Примечании 24(а). По состоянию на 31 декабря 2022 года, полученный аванс показан в составе займов в Примечании 24(а) (на 31 декабря 2021 года: полученный аванс показан в составе прочих нефинансовых обязательств в Примечании 28).

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	2022 год	2021 год
Сырье и материалы	313,585	195,709
Производственные накладные расходы	182,354	141,647
Заработная плата и социальный налог	165,022	105,370
Налог на добычу полезных ископаемых	73,143	64,270
Износ, истощение и амортизация	56,378	57,854
Коммунальные услуги	53,384	48,029
Страхование	18,370	17,600
Прочие налоги	12,038	10,122
Аренда земли (Прим. 26.1)	1,763	1,542
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью (Прим. 26.1)	185	81
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	(22,285)	(36,046)
Итого себестоимость реализованной продукции	853,937	606,178

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

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

(б) Административные расходы

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Заработная плата и социальный налог	80,028	72,462
Поддержание социальной сферы (i)	66,182	34,062
Юридические и профессиональные услуги	42,156	29,582
Сборы и платежи	12,758	4,066
Транспортные услуги	11,209	6,214
Страхование	9,982	6,970
Износ и амортизация	7,219	4,907
Услуги связи	4,933	3,186
Коммунальные услуги	3,270	3,141
Социальные расходы	2,901	2,532
Расходные материалы	2,559	2,287
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью (Прим. 26.1)	1,815	1,884
Командировочные расходы	1,360	1,073
Медицинская и социальная помощь	712	901
Аренда земли (Прим. 26.1)	555	642
Восстановление расходов по возмещению ущерба работникам	(16,880)	(45,192)
Прочее	18,105	11,894
Итого административные расходы	248,864	140,611

(i) Поддержание социальной сферы

В начале 2022 года, Группа оказала благотворительную помощь фонду «Қазақстан халқына» в размере 9,660 млн. тенге (2021 год: ноль).

В 2022 году Группа признала резерв в сумме 32,600 млн. тенге, в рамках заключенного Меморандума между Группой и Акиматом Улытауской области о поддержке, активном сотрудничестве и улучшении благоустройства города Жезказган (Прим. 23).

(в) Прочие операционные доходы

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Доход от продажи расходных материалов	7,585	2,510
Доходы от возмещения стоимости авиауслуг	4,930	3,189
Доход от продажи основных средств	3,297	66
Доход по выставленным штрафам	2,597	2,313
Доходы от аренды	2,414	4,221
Доходы от реализации вторичного сырья	1,390	1,125
Доход от аренды инвестиционной недвижимости (Прим. 12.2)	543	388
Доходы предприятий сферы бытового обслуживания	224	355
Доход от продажи запасов не производственного назначения	-	10,056
Доходы по возмещаемым взносам в совместную операцию (Прим. 5(в) и 15(д))	-	426
Прочее	3,080	1,896
Итого прочие операционные доходы	26,060	26,545

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(г) Прочие операционные расходы

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Затраты по расторжению сделки (Прим.6)	35,878	–
Расход от продажи расходных материалов	6,434	4,185
Расходы на авиауслуги	5,026	3,159
Износ и амортизация	4,594	2,663
Расходы по проведению лабораторных исследований	2,041	1,877
Расходы предприятий сферы бытового обслуживания	390	232
Расход от продажи запасов не производственного назначения	303	9,794
Железнодорожные услуги	149	763
Расход от продажи вторичного сырья	67	86
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью (Прим. 26.1)	56	142
Аренда земли (Прим. 26.1)	5	5
Убытки от выбытия основных средств	–	576
Расход от выбытия АФПП в финансовую субаренду (Прим. 15(г) и 26.1)	–	52
Прочее	3,318	2,700
Итого прочие операционные расходы	58,261	26,234

8. (Начисление)/восстановление убытка от обесценения активов

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

(а) Начисление убытка от обесценения нефинансовых активов

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Начисление резерва на обесценение основных средств (Прим. 12)	(42,536)	(7,840)
Начисление резерва на обесценение горнодобывающих активов (Прим. 13)	(21,043)	(287)
Начисление убытков по списанию запасов до чистой стоимости реализации (Прим. 16)	(6,589)	(1,395)
Начисление резерва на обесценение авансов выданных и прочих оборотных активов (Прим. 17)	(2,776)	(402)
(Начисление)/восстановление резерва на обесценение нематериальных активов (Прим. 11)	(1,004)	172
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение инвестиционного имущества (Прим. 12.2)	99	(3,578)
Восстановление резервов по долгосрочным авансам выданным (Прим. 14)	207	274
Итого начисление убытка от обесценения нефинансовых активов	(73,642)	(13,056)

(б) Начисление убытка от обесценения финансовых активов

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Начисление обесценения по прочим финансовым активам	(3,635)	(15,271)
Начисление резерва по займу, выданному Акционеру (Прим. 15(б))	(10)	(1,972)
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение долгосрочных депозитов	140	(125)
Восстановление резерва на обесценение денежных средств (Прим. 20)	77	39
Восстановление/(начисление) резерва по займам, выданным материнской Компании (Прим. 15(а))	8	(723)
Восстановление резерва на обесценение депозитов (Прим. 19)	3	71
Начисление резерва на обесценение долгосрочных инвестиций	–	(3)
(Начисление)/восстановление резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности (Прим. 18)	(829)	1,698
Итого начисление убытка от обесценения финансовых активов	(4,246)	(16,286)

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

9. Доходы от финансирования и расходы по финансированию

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Финансовый доход		
Процентный доход по займу, предоставленному конечной контролирующей стороне	25,411	16,762
Процентный доход по прочим финансовым активам	11,106	2,879
Процентный доход по займам, выданным материнской Компании	9,535	1,766
Прибыль от модификации займов полученных	4,955	–
Доход от прекращения признания финансовых гарантий (Прим.24 (б))	3,414	–
Переоценка финансовой гарантии	1,697	798
Доход по дивидендам	810	332
Процентный доход по депозитам	603	934
Процентный доход от субаренды	113	42
Прочее	496	98
Итого финансовые доходы	58,140	23,611

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Финансовые расходы		
Проценты по займам (Прим. 24(а))	22,383	4,828
Проценты по вознаграждению работникам (Прим. 22)	11,344	9,397
Неэффективность по опционным товарным договорам, определенным по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в хеджировании денежных потоков (Прим.25)	11,239	7,008
Переоценка финансовой гарантии (Прим. 24(б))	5,245	27,385
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	3,336	3,918
Процентный расход – компонент финансирования (Прим. 6)	2,478	2,993
Дисконт по прочим финансовым активам	1,694	–
Процентный расход по обязательствам аренды (Прим. 26.1)	599	98
Признание финансовой гарантии (Прим. 24(б))	–	219
Убыток от модификации выданных займов	–	9,144
Признание дисконта по займу, выданному ТОО «Industry Dynamics» (Прим. 15(д))	–	818
Прочее	2,611	68
Итого финансовые расходы	60,929	65,876

10. Расходы по корпоративному подоходному налогу

(а) Расходы по корпоративному подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу, показанные в консолидированном отчёте о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Текущий корпоративный подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог – текущий период	60,065	62,278
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	15,310	500
Итого текущий корпоративный подоходный налог	75,375	62,778
Отложенный корпоративный подоходный налог – текущий период	7,614	8,235
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	82,989	71,013
Корпоративный подоходный налог, отраженный в прибыли или убытке	74,689	77,628
Корпоративный подоходный налог, отражённый в капитале	8,704	(7,129)
Корпоративный подоходный налог, отражённый в прочем совокупном доходе	(404)	514
Итого	82,989	71,013

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

10. Расходы по корпоративному подоходному налогу (продолжение)

(а) Расходы по корпоративному подоходному налогу (продолжение)

Сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога, к расходам по подоходному налогу представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	117,343	310,555
По нормативной ставке подоходного налога в размере 20%	23,469	62,111
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	15,310	500
Изменение непризнанных налоговых активов по убыткам, перенесенным на будущие периоды	7,657	1,110
Изменение непризнанных налоговых активов по вычитаемым временным разницам	2,965	806
Расходы, не относимые на вычеты		
Реклассификация убытков по инструментам хеджирования	10,084	–
Списание активов	3,555	2,330
Благотворительность и спонсорская помощь	4,826	4,676
Штрафы	244	–
Гарантии	23	5,361
Прочее	6,556	734
Итого	74,689	77,628

Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог (далее – «КПН») рассчитывается по ставке 20% (2021 год: 20%) от налогооблагаемого дохода за год для Группы.

Невычитаемые расходы

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

(б) Признанные активы и обязательства по отложенному налогу

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

в млн. тенге	2022 год	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Отражено в отчёте о движении капитала	2021 год
Нематериальные активы, основные средства, горнодобывающие активы	(22,219)	3,672	–	–	(25,891)
Оценочные обязательства и вознаграждения работникам	33,876	(3,676)	404	–	37,148
Прочие налоги	4,799	(962)	–	–	5,761
Заём, выданный Акционеру	2	(1,039)	–	(11,374)	12,415
Заём, выданный материнской компании	2,396	(274)	–	2,670	–
Операции по предэкспортному финансированию	–	3,336	–	–	(3,336)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	96	(2,731)	–	–	2,827
Торговая и прочая кредиторская задолженность	508	508	–	–	–
Резерв по неиспользованным отпускам	3,039	1,056	–	–	1,983
Товарно-материальные запасы	139	139	–	–	–
Налоговые убытки	799	(334)	–	–	1,133
Вознаграждения к уплате	1,137	991	–	–	146
Отложенные налоговые активы, нетто	24,572	686	404	(8,704)	32,186

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Расходы по корпоративному подоходному налогу (продолжение)

(б) Признанные активы и обязательства по отложенному налогу (продолжение)

в млн. тенге	2021 год	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Отражено в отчёте о движении капитала	2020 год
Нематериальные активы, основные средства, горнодобывающие активы	(25,891)	(2,200)	-	-	(23,691)
Оценочные обязательства и вознаграждения работникам	37,148	(9,193)	(514)	-	46,855
Прочие налоги	5,761	216	-	-	5,545
Заём, выданный Акционеру	12,415	(1,298)	-	7,129	6,584
Операции по предэкспортному финансированию	(3,336)	(3,336)	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,827	(102)	-	-	2,929
Резерв по неиспользованным отпускам	1,983	325	-	-	1,658
Налоговые убытки	1,133	653	-	-	480
Вознаграждения к уплате	146	85	-	-	61
Отложенные налоговые активы, нетто	32,186	(14,850)	(514)	7,129	40,421

Представлены в отчёте о финансовом положении как:

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Отложенные налоговые активы	46,791	61,413
Отложенные налоговые обязательства	(22,219)	(29,227)
Отложенный налоговый актив, нетто	24,572	32,186

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

в млн. тенге	2022 год	2021 год
По состоянию на 1 января	32,186	40,421
Отражено в доходах и убытках	686	(14,850)
Отражено в прочем совокупном убытке	404	(514)
Отражено непосредственно в капитале	(8,704)	7,129
Итого на 31 декабря	24,572	32,186

(в) Непризнанные активы по отложенному налогу

Непризнанные активы по отложенному налогу представлены следующим образом:

в млн. тенге	2022 год		2021 год	
	Временные разницы/ накопленные налоговые убытки	Отложенный налоговый актив	Временные разницы/ накопленные налоговые убытки	Отложенный налоговый актив
Непризнанные налоговые активы по убыткам	114,814	22,963	76,529	15,306
Непризнанные налоговые активы по обесценению долгосрочных активов	30,695	6,139	15,871	3,174
Итого	145,509	29,102	92,400	18,480

Переходящие налоговые убытки

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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 дохода 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.

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, ввиду того, что дивиденды от данных инвестиций налогом на прибыль не облагаются и Группа установила, что инвестиции не будут реализованы в обозримом будущем, в совокупности составляют 86,387 млн. тенге (2021 год: 65,034 млн. тенге).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

11. Нематериальные активы

в млн. тенге	Лицензии	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Стоимость				
На 1 января 2021 года	13,037	9,762	4,857	27,656
Поступление	13	2,289	7	2,309
Реклассификация	–	341	(341)	–
Выбытие	(837)	–	(32)	(869)
На 31 декабря 2021 года	12,213	12,392	4,491	29,096
Поступление	971	436	11	1,418
Выбытие	(266)	–	–	(266)
На 31 декабря 2022 года	12,918	12,828	4,502	30,248
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2021 года	5,097	5,252	1,447	11,796
Расходы по амортизации	418	737	263	1,418
Восстановление резерва на обесценение (Прим. 8 (а))	–	–	(172)	(172)
Реклассификация	–	(176)	176	–
Выбытие	–	–	(32)	(32)
На 31 декабря 2021 года	5,515	5,813	1,682	13,010
Расходы по амортизации	406	631	262	1,299
Начисление резерва на обесценение (Прим. 8 (а))	386	453	165	1,004
Реклассификация	–	(72)	72	–
На 31 декабря 2022 года	6,307	6,825	2,181	15,313
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2022 года	6,611	6,003	2,321	14,935
На 31 декабря 2021 года	6,698	6,579	2,809	16,086

Начисление резерва на обесценение представлено начислением резерва, согласно оценке возмещаемой стоимости, как описано в Примечании 4 (а) в сумме 1,077 млн. тенге (2021 год: ноль млн. тенге), а также восстановлением резерва на обесценение индивидуальных нематериальных активов в сумме 73 млн. тенге (2021 год: восстановление в сумме 172 млн. тенге).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

12. Основные средства

12.1 Основные средства

в млн. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2021 года	202,533	298,336	80,319	34,663	615,851
Поступление	–	46,058	11,561	78,012	135,631
Реклассификация	12,096	37,597	4,324	(54,017)	–
Выбытие и списание	(4,427)	(12,957)	(1,609)	(745)	(19,738)
Изменение оценочного обязательства на восстановление и рекультивацию участков	2,485	–	–	–	2,485
Перевод в инвестиционное имущество (Прим. 12.2)	(2,102)	–	–	–	(2,102)
На 31 декабря 2021 года	210,585	369,034	94,595	57,913	732,127
Поступление	6,797	34,422	11,385	102,240	154,844
Реклассификация	18,224	42,854	8,819	(69,897)	–
Выбытие и списание	(2,807)	(13,639)	(12,052)	(533)	(29,031)
Изменение оценочного обязательства на восстановление и рекультивацию участков	(11,993)	–	–	–	(11,993)
На 31 декабря 2022 года	220,806	432,671	102,747	89,723	845,947
Износ и обесценение					
На 1 января 2021 года	102,653	159,270	48,013	4,891	314,827
Расходы по амортизации	10,392	43,785	6,732	–	60,909
Начисление резерва на обесценение (Прим. 8(а))	1,881	4,431	646	882	7,840
Выбытие и списание	(2,632)	(11,939)	(987)	–	(15,558)
На 31 декабря 2021 года	112,294	195,547	54,404	5,773	368,018
Расходы по амортизации	11,276	40,687	8,342	–	60,305
Начисление резерва на обесценение (Прим. 8(а))	13,198	19,624	2,743	6,971	42,536
Реклассификация	–	297	(297)	–	–
Выбытие и списание	(726)	(12,994)	(7,522)	(109)	(21,351)
На 31 декабря 2022 года	136,042	243,161	57,670	12,635	449,508
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	84,764	189,510	45,077	77,088	396,439
На 31 декабря 2021 года	98,291	173,487	40,191	52,140	364,109

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

Начисление резерва на обесценение включает в себя начисление резерва, согласно оценке возмещаемой стоимости, как описано в Примечании 4(а), в сумме 33,764 млн. тенге (2021 год: начисление резерва, в сумме 1,247 млн. тенге), а также начисление резерва на обесценение индивидуальных основных средств в сумме 8,772 млн. тенге (2021 год: начисление резерва в сумме 6,593 млн. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость основных средств в общей сумме 29,014 млн. тенге (2021 год: 22,432 млн. тенге) выступает в качестве залогового обеспечения по банковским обязательствам перед АО «Банк «Bank RBK» и «АО «Народный Банк Казахстана» (Прим. 24 (а)).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Основные средства (продолжение)

12.2 Инвестиционная недвижимость

По состоянию на 1 января 2020 года, в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, в качестве инвестиционной недвижимости был признан земельный участок балансовой стоимостью 2,359 млн. тенге. В июне 2020 года, данный земельный участок был безвозмездно передан в рамках оказания благотворительной помощи.

В декабре 2020 года Группа закончила строительство офиса в городе Алматы с первоначальной стоимостью 20,330 млн. тенге, построенного для административных целей. Часть здания была сдана в аренду связанной стороне. Соответственно, данная часть здания с балансовой стоимостью 4,035 млн. тенге, удерживаемая с целью получения арендных платежей, в рамках операционной аренды была реклассифицирована в состав инвестиционной недвижимости.

Сумма ежемесячных арендных платежей составляет 43 млн. тенге (без НДС). Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости в сумме 543 млн. тенге (2021 год: 388 млн. тенге) признаны в составе прочих операционных доходов в Примечании 7 (в).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, справедливая стоимость инвестиционной недвижимости равна 1,980 млн. тенге. Справедливая стоимость была рассчитана аккредитованным независимым оценщиком. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости подпадает под иерархию 3 уровня справедливой стоимости, для которой на местном рынке наблюдалось ограниченное количество аналогичных продаж и была определена с применением доходного метода, путем дисконтирования будущих денежных потоков.

Группа признала восстановление убытка от обесценения в размере 99 млн. тенге в результате такой оценки (2021 год: убыток от обесценения в размере 3,578 млн. тенге).

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Балансовая стоимость на 1 января	2,243	4,035
Перевод из основных средств	–	2,102
Износ	–	(316)
Выбытия	(362)	–
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение (Прим. 8 (а))	99	(3,578)
Балансовая стоимость на 31 декабря	1,980	2,243

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Доход от аренды по инвестиционной недвижимости	543	388
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(21)	(13)
Прибыль от инвестиционной недвижимости	522	375

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость инвестиционной недвижимости в общей сумме 1,980 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 2,243 млн. тенге) выступает в качестве залогового обеспечения по банковским обязательствам перед АО «Банк «Bank RBK» (Прим. 24 (а)).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Горнодобывающие активы

в млн. тенге	Горно-подготовительные работы	Разведка и оценка	Вскрышные работы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2021 года	191,870	9,098	15,006	8,644	224,618
Поступление	1,734	10,083	14,168	38,182	64,167
Изменения в оценке	(6,576)	-	(256)	-	(6,832)
Реклассификация	30,019	-	48	(30,067)	-
Выбытие и списание	(17)	(23)	(9)	-	(49)
На 31 декабря 2021 года	217,030	19,158	28,957	16,759	281,904
Поступление	50	17,834	14,997	59,181	92,062
Изменения в оценке	(2,673)	-	488	-	(2,185)
Реклассификация	35,612	-	-	(35,612)	-
Выбытие и списание	(164)	(321)	-	-	(485)
На 31 декабря 2022 года	249,855	36,671	44,442	40,328	371,296
Истощение и обесценение					
На 1 января 2021 года	46,385	(9)	3,099	4	49,479
Расходы по истощению	9,153	-	234	-	9,387
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение (Прим. 8 (а))	49	338	(100)	-	287
На 31 декабря 2021 года	55,587	329	3,233	4	59,153
Расходы по истощению	11,351	-	937	-	12,288
Начисление резерва на обесценение (Прим. 8 (а))	14,478	620	3,068	2,877	21,043
Выбытие и списание	(33)	-	-	-	(33)
На 31 декабря 2022 года	81,383	949	7,238	2,881	92,451
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	168,472	35,722	37,204	37,447	278,845
На 31 декабря 2021 года	161,443	18,829	25,724	16,755	222,751

Начисление резерва на обесценение включает в себя начисление резерва, согласно оценке возмещаемой стоимости, как описано в Примечании 4(а), в сумме 21,081 млн. тенге (2021 год: ноль), а также восстановление резерва на обесценение индивидуальных горнодобывающих активов в сумме 38 млн. тенге (2021 год: начисление резерва в сумме 287 млн. тенге).

14. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

в млн. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	123,341	63,744
Прочее	93	22
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы до резерва на обесценение	123,434	63,766
Резерв на обесценение авансов, выданных для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	(1,560)	(2,447)
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	121,874	61,319

Движение резерва на обесценение авансов, выданных для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов приведено ниже:

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Резерв на начало года	(2,447)	(2,854)
Восстановление резерва за год (Прим. 8 (а))	207	274
Прочее	680	133
Резерв на конец года	(1,560)	(2,447)

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

15. Внеоборотные и оборотные финансовые активы

в млн. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные материнской организации (а)	347,505	41,553
Задолженность от Акционера (б)	11,779	266,064
Долгосрочные депозиты (в)	9,638	3,029
Чистые инвестиции в субаренду (г) (Прим. 26.1)	1,079	1,398
Заём, выданный ТОО «Industry Dynamics» (д)	–	1,067
Прочие финансовые активы (е)	101,241	79,999
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	471,242	393,110
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, валовая стоимость	487,410	426,462
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(16,168)	(33,352)
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	471,242	393,110
Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД (ж)	3,295	2,045
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	3,295	2,045
Итого оборотные	200,687	135,260
Итого внеоборотные	273,850	259,895
Итого финансовые активы	474,537	395,155

(а) Займы, выданные материнской организации

KCC B.V.

22 февраля 2016 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Smelting Finance Limited заключила соглашение кредитной линии с KCC B.V. на общую сумму 70,000 тыс. долларов США (эквивалентно 23,330 млн. тенге) со сроком погашения основной суммы долга до 30 июня 2018 года.

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.

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. В течение 2020 года, в результате дополнительной выдачи по кредитной линии, Группа признала убыток от первоначального признания в размере 20 млн. тенге в составе капитала.

На 31 декабря 2021 года, из общей доступной суммы 70,000 тыс. долларов США было выдано 63,722 тыс. долларов США (эквивалентно 27,515 млн. тенге) под 0.5% годовых, со сроком погашения основной суммы долга 1 июня 2022 года. Заём был дисконтирован по рыночной ставке 6%, сумма дисконта признана в капитале. В течение 2021 года, Группа не признавала убытков от первоначального признания дополнительно выданных займов.

В течение 2021 года, было заключено дополнительное соглашение на продление срока погашения до 1 января 2023 года, в результате чего Группа признала убыток от модификации на сумму 1,026 млн. тенге в составе отчета о прибылях и убытках.

7 мая 2019 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Corporation Finance Limited выдала заём KCC B.V. в размере 3,979 тыс. долларов США (эквивалентно 1,514 млн. тенге) со сроком погашения 8 мая 2022 года под 2.5% годовых. 1 января 2021 года, было заключено дополнительное соглашение об уменьшении ставки вознаграждения до 1.5% годовых. 8 мая 2022 года, было заключено дополнительное соглашение на продление срока погашения основной суммы долга до 8 мая 2023 года.

1 января 2022 года было подписано соглашение об уступке прав и обязательств, согласно которому часть обязательств компании под общим контролем Valion Investment Ltd. по задолженности в размере 15,378 тыс. долларов США (эквивалентно 7,050 млн. тенге) были переданы материнской компании KCC B.V. со сроком погашения до 9 августа 2023 года и годовой ставкой вознаграждения 1%. В результате данной сделки Группа прекратила признание займа от Valion Investment Ltd. и признала новый займ от KCC B.V.. Разница между балансовой стоимостью старого займа и справедливой стоимостью нового займа была признана в составе капитала в размере 6,969 млн. тенге.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

15. Внеоборотные и оборотные финансовые активы (продолжение)

(а) Займы, выданные материнской организации (продолжение)

KCC B.V. (продолжение)

4 ноября 2022 года было заключено тройственное соглашение, в результате которого Группа провела ряд взаимозачетов по взаимным требованиям, вследствие чего вышеперечисленные задолженности по договорам займов были полностью погашены по состоянию на 31 декабря 2022 года. В результате данного погашения Группа восстановила ранее созданный резерв в размере 783 млн. тенге.

11 мая 2022 года было подписано соглашение об уступке прав и обязательств, согласно которому обязательства Акционера по задолженности, а также сумма накопленного вознаграждения в размере 526,648 тыс. долларов США (эквивалентно 228,813 млн. тенге) были переданы материнской компании KCC B.V., со сроком погашения до 28 ноября 2024 года и годовой ставкой вознаграждения 4.15%. Дисконт по первоначальному признанию валютного займа по рыночной ставке 5.2% годовых в размере 5,354 млн. тенге был признан в составе капитала. На 31 декабря 2022 года, Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки займа в размере 1,095 млн. тенге.

22 декабря 2022 года было подписано соглашение об уступке прав и обязательств, согласно которому обязательства Акционера по задолженности в размере 258,174 тыс. долларов США (эквивалентно 121,414 млн. тенге) были переданы материнской компании KCC B.V., со сроком погашения до 31 декабря 2025 года. В результате данной сделки Группа признала новый валютный заём, дисконтированный по рыночной ставке 5.3% годовых. Сумма дисконта по займу была отражена в составе капитала в размере 7,994 млн. тенге. На 31 декабря 2022 года, Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки займа в размере 313 млн. тенге.

Kazakhmys Holding B.V.

20 сентября 2019 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Smelting Finance Limited заключила соглашение кредитной линии с Kazakhmys Holding B.V. со сроком погашения основной суммы долга 21 сентября 2022 года. 16 ноября 2020 года, было заключено дополнительное соглашение на увеличение доступной суммы до 3,000 тыс. долларов США (эквивалентно 1,239 млн. тенге).

На 31 декабря 2021 года, из общей доступной суммы 3,000 тыс. долларов США было выдано 1,454 тыс. долларов США (эквивалентно 628 млн. тенге) под 2% годовых, со сроком погашения основной суммы долга и начисленного вознаграждения 21 сентября 2022 года. 1 января 2022 года было подписано дополнительное соглашение на продление срока погашения основной суммы долга до 21 сентября 2023 года.

4 ноября 2022 года было заключено тройственное соглашение, в результате которого Группа провела ряд взаимозачетов по взаимным требованиям, вследствие чего вышеперечисленные задолженности по договорам займов были полностью погашены по состоянию на 31 декабря 2022 года. В результате данного погашения Группа восстановила ранее созданный резерв в размере 13 млн. тенге.

Kazakhmys Limited U.K.

14 октября 2019 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Smelting Finance Limited заключила соглашение кредитной линии с Kazakhmys Limited U.K. со сроком погашения основной суммы долга 15 октября 2022 года. 4 октября 2021 года, было заключено дополнительное соглашение на увеличение доступной суммы до 4,200 тыс. долларов США (эквивалентно 1,814 млн. тенге). На 31 декабря 2021 года, вся доступная сумма в размере 4,200 тыс. долларов США была выдана (эквивалентно 1,814 млн. тенге) под 1.75% годовых, со сроком погашения основной суммы основного долга и начисленного вознаграждения 15 октября 2022 года. 1 января 2022 года было подписано дополнительное соглашение на продление срока погашения основной суммы долга до 15 октября 2023 года.

4 ноября 2022 года было заключено тройственное соглашение, в результате которого Группа провела ряд взаимозачетов по взаимным требованиям, вследствие чего задолженность была погашена частично, на сумму 3,882 тыс. долларов США (эквивалентно 1,799 млн. тенге). На 31 декабря 2022 года задолженность Kazakhmys Limited U.K. составила 360 тыс. долларов США (эквивалентно 166 млн. тенге) и сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки составила 1 млн. тенге (на 31 декабря 2021 года: 41 млн. тенге).

24 декабря 2019 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Corporation Finance Limited выдала заём 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.

16 июля 2020 года, было заключено дополнительное соглашение на увеличение основной суммы кредитной линии на 22,000 тыс. долларов США (эквивалентно 9,085 млн. тенге). Вследствие чего, 16 июля 2020 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Corporation Finance Limited выдала дополнительный транш Kazakhmys Limited U.K. в размере 22,000 тыс. долларов США (эквивалентно 9,085 млн. тенге) со сроком погашения 24 декабря 2022 года под 2.5% годовых.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

15. Внеоборотные и оборотные финансовые активы (продолжение)

(а) Займы, выданные материнской организации (продолжение)

Kazakhmys Limited U.K. (продолжение)

1 января 2021 года, было заключено дополнительное соглашение об уменьшении ставки вознаграждения до 1.5% годовых. 31 декабря 2021 года, было заключено тройственное соглашение, в результате которого Группа провела ряд взаимозачетов по взаимным требованиям, вследствие чего основной долг по данному займу был уменьшен на сумму 17,890 тыс. долларов США (эквивалентно 7,725 млн. тенге).

4 ноября 2022 года было заключено тройственное соглашение, в результате которого Группа провела ряд взаимозачетов по взаимным требованиям, вследствие чего основной долг по данному займу был полностью погашен по состоянию на 31 декабря 2022 года. В результате данного погашения Группа восстановила ранее созданный резерв в размере 165 млн. тенге.

5 ноября 2021 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Corporation Finance Limited выдала заём Kazakhmys Limited U.K. в размере 12,200 тыс. долларов США (эквивалентно 5,268 млн. тенге) со сроком погашения 31 декабря 2024 года под 1.3% годовых.

4 ноября 2022 года было заключено тройственное соглашение, в результате которого Группа провела ряд взаимозачетов по взаимным требованиям, вследствие чего основной долг по данному займу был полностью погашен по состоянию на 31 декабря 2022 года. В результате данного погашения Группа восстановила ранее созданный резерв в размере 415 млн. тенге.

4 ноября 2022 года было подписано соглашение об уступке прав и обязательств, согласно которому обязательства компании под общим контролем Valion Investment Ltd. по задолженности займа в размере 432 тыс. долларов США (эквивалентно 200 млн. тенге) переходят Kazakhmys Limited U.K. На 31 декабря 2022 года задолженность Kazakhmys Limited U.K. составила 433 тыс. долларов США (эквивалентно 200 млн. тенге).

(б) Задолженность от Акционера

Заём 1

15 ноября 2017 года был заключен договор купли-продажи между Группой и конечным контролирующим акционером Группы Ким Владимировичем 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 Акционеру 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.

22 декабря 2022 года было подписано соглашение об уступке прав и обязательств, согласно которому обязательства Акционера по задолженности в размере 258,174 тыс. долларов США (эквивалентно 121,414 млн. тенге) были переданы материнской компании КСС B.V., со сроком погашения до 31 декабря 2025 года. В результате данной сделки Группа прекратила признание займа от акционера и признала новый займ от КСС B.V.. Разница между балансовой стоимостью старого займа и справедливой стоимостью нового займа была признана в составе капитала. Доход от выбытия займа акционера составил 22,441 млн. тенге, убыток от первоначального признания займа выданного компании под общим контролем составил 7,994 млн. тенге.

Заём 2

29 ноября 2021 года, Группа заключила договор займа с конечным контролирующим акционером Группы на сумму 217,268 млн. тенге под 9.75% годовых и сроком погашения основного долга с вознаграждением до 28 ноября 2024 года. Заём был дисконтирован по рыночной ставке 17% годовых, сумма дисконта признана в составе капитала в размере 35,645 млн. тенге.

11 мая 2022 года было подписано соглашение об уступке прав и обязательств, согласно которому обязательства Акционера по задолженности, а также сумма накопленного вознаграждения в размере 526,648 тыс. долларов США (эквивалентно 228,813 млн. тенге) были переданы материнской компании КСС B.V., со сроком погашения до 28 ноября 2024 года и годовой ставкой вознаграждения 4.15%. В результате данной сделки Группа прекратила признание займа от акционера и признала новый займ от КСС B.V.. Разница между балансовой стоимостью старого займа и справедливой стоимостью нового займа была признана в составе капитала. Доход от выбытия займу акционера составил 36,370 млн. тенге, убыток от первоначального признания займа выданного компании под общим контролем составил 5,354 млн. тенге.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

15. Внеоборотные и оборотные финансовые активы (продолжение)

(б) Задолженность от Акционера (продолжение)

Заём 3

21 декабря 2022 года, Группа заключила договор займа с конечным контролирующим акционером Группы на сумму 11,730 млн. тенге под 16.75% годовых, со сроком погашения основного долга с вознаграждением до 30 июня 2023 года. На 31 декабря 2022 года, Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 10 млн. тенге (Прим.8(б)).

(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 0.5% годовых. Доходы по начисленным процентам отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Прочие депозиты состоят из банковских депозитов в долларах США, со сроком более 12 месяцев, которые размещены в крупных казахстанских банках. На 31 декабря 2022 года депозиты, в общей сумме 13,400 тыс. долларов США выступают в качестве залогового обеспечения по банковским обязательствам перед АО «Банк «Bank RBK» (Прим. 24 (а)).

(г) Чистые инвестиции в субаренду

19 марта 2021 года, Группа заключила договор на аренду офиса в городе Алматы сроком на 5 лет с 1 апреля 2021 года по 1 апреля 2026 года. В июле того же года Группа большую часть офиса сдала в субаренду связанной стороне на период с 1 июля 2021 года по 1 апреля 2026 года. На момент передачи актива в субаренду, Группа признала чистые инвестиции в субаренду на сумму 1,555 млн. тенге и прекратила признание актива в форме права пользования (АФПП) (Прим. 26.1). Разница между балансовой стоимостью АФПП и балансовой стоимостью чистых инвестиций в субаренду была признана в прочих операционных расходах в составе прибыли и убытков за год в размере 52 млн. тенге (Прим. 7 (г)).

(д) Заём, выданный ТОО «Industry Dynamics»

По состоянию на 31 декабря 2021 года, прочие финансовые активы включали 1,850 млн. тенге, подлежащих к получению от ID согласно соглашению о совместной деятельности в Примечании 5 (в). Согласно двустороннему протоколу с графиком платежей, подписанному в 2021 году, заём был дисконтирован по рыночной ставке 13.40%, где сумма первоначально признанного дисконта составила 818 млн. тенге (Прим. 9). В 2021 году, Группа признала амортизацию дисконта в размере 67 млн. тенге. В течение 2022 года, ID погасил свои обязательства перед Группой, и Группа признала доход от досрочного погашения займа на сумму 751 млн. тенге.

(е) Прочие финансовые активы

На 31 декабря 2022 года прочие финансовые активы включают в себя займы, выданные группе компаний «Kaz Chemicals», находящейся под общим контролем конечной контролирующей стороны, в сумме 33,305 млн. тенге (на 31 декабря 2021 года: 17,950 млн. тенге)

Прочие финансовые активы в основном представлены задолженностью от сторон под общим контролем и задолженностью от третьих сторон, образовавшейся в результате достигнутой договоренности с этими сторонами о возврате в форме денежных средств сумм, ранее выплаченных в качестве авансов за товары либо услуги, прочее. Ожидаемые денежные потоки по долгосрочной задолженности от сторон под общим контролем были дисконтированы с применением рыночной ставки с отражением дисконта в составе капитала.

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

На 31 декабря, долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД представлены следующим образом:

в млн. тенге	Доля владения		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	31 декабря 2022	Доля владения 31 декабря 2021		
Долевые инвестиции				
АО «Страховая Компания Казахмыс»	9.90%	9.90%	1,526	1,251
АО «КазЭнергоКабель»	9.93%	9.93%	949	192
АО «Компания по страхованию жизни «KM Life»	9.90%	9.90%	820	602
Итого			3,295	2,045

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Внеоборотные и оборотные финансовые активы (продолжение)

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

Сверка оценок справедливой стоимости долевых инструментов, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД:

в млн. тенге	Инвестиции, некотируемые на бирже
На 1 января 2021 года	2,257
Переоценка, признанная в ПСД	(212)
На 1 января 2022 года	2,045
Переоценка, признанная в ПСД	1,250
На 31 декабря 2022 года	3,295

16. Товарно-материальные запасы

в млн. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы (по себестоимости)	52,491	30,829
Незавершенное производство (по себестоимости)	117,565	128,317
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	57,760	32,763
Итого	227,816	191,909

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа признала убытки по списанию запасов до чистой стоимости реализации в размере 6,589 млн. тенге (2021 год: убыток, в размере 1,395 млн. тенге) (Прим. 8 (а)).

17. Авансы выданные и прочие оборотные активы

в млн. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС к возмещению	58,733	39,135
Авансы, выданные связанным сторонам за товары и услуги	31,645	26,716
Предоплата по страхованию	22,222	20,283
Авансы, выданные третьим сторонам за товары и услуги	20,844	20,968
Прочее	3,272	2,053
Авансы выданные и прочие оборотные активы	136,716	109,155
Резерв под обесценение	(5,815)	(3,169)
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	130,901	105,986

Движение резерва под обесценение авансов выданных и прочих оборотных активов приведено ниже:

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Резерв на начало года	(3,169)	(3,173)
Начисление резерва за год (Прим. 8(а))	(2,776)	(402)
Списание невозмещаемой суммы	130	406
Резерв на конец года	(5,815)	(3,169)

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность Группы представлена следующим образом:

в млн. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	6,399	8,826
Задолженность третьих сторон	4,964	5,481
Задолженность связанных сторон	4,240	5,341
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,805)	(1,996)
Задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль и убыток	19,481	17,676
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	19,481	17,676
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28,685	28,498
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	25,880	26,502

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.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на характеристиках покупателей за 24 месяца до каждой отчётной даты и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учётом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность. Группа определила ВВП и уровень безработицы в странах, в которых она продает свои товары и услуги, как наиболее актуальные факторы и соответствующим образом корректирует уровни убытков за прошлые периоды, исходя из ожидаемого изменения этих факторов.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже.

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

в млн. тенге	Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	4,321	0.61%	(26)
Просрочена от 0 до 30 дней	1,604	6.98%	(112)
Просрочена от 31 до 60 дней	219	9.70%	(21)
Просрочена от 61 до 90 дней	81	12.90%	(10)
Просрочена от 91 до 120 дней	56	19.21%	(11)
Просрочена от 121 до 150 дней	151	26.75%	(40)
Просрочена от 151 до 180 дней	166	38.35%	(64)
Просрочена от 181 до 210 дней	40	45.18%	(18)
Просрочена от 211 до 240 дней	47	53.09%	(25)
Просрочена от 241 до 270 дней	53	61.79%	(33)
Просрочена от 271 до 300 дней	70	78.81%	(55)
Просрочена от 301 до 330 дней	34	86.14%	(29)
Просрочена от 331 до 360 дней	8	92.57%	(7)
Просрочена от 361 до 390 дней	285	100.00%	(285)
Срок просрочки более 390 дней	2,069	100.00%	(2,069)
	9,204		(2,805)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года:

в млн. тенге	Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	6,304	3.60%	(227)
Просрочена от 0 до 30 дней	1,268	6.86%	(87)
Просрочена от 31 до 60 дней	524	10.11%	(53)
Просрочена от 61 до 90 дней	191	13.61%	(26)
Просрочена от 91 до 120 дней	294	16.33%	(48)
Просрочена от 121 до 150 дней	371	16.44%	(61)
Просрочена от 151 до 180 дней	69	23.19%	(16)
Просрочена от 181 до 210 дней	180	38.89%	(70)
Просрочена от 211 до 240 дней	120	49.17%	(59)
Просрочена от 241 до 270 дней	179	55.89%	(100)
Просрочена от 271 до 300 дней	71	60.56%	(43)
Просрочена от 301 до 330 дней	83	65.06%	(54)
Просрочена от 331 до 360 дней	68	76.47%	(52)
Просрочена от 361 до 390 дней	99	100.00%	(99)
Срок просрочки более 390 дней	1,001	100.00%	(1,001)
Итого	10,822		(1,996)

Ниже представлены изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам в составе торговой и прочей дебиторской задолженности:

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(1,996)	(3,754)
(Начисление)/восстановление резерва за год (Прим. 8 (б))	(829)	1,698
Списание	20	60
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(2,805)	(1,996)

19. Депозиты

в млн. тенге	Банковские депозиты
На 1 января 2021 года	27,597
Поступление	1,635,256
Выбытие	(1,660,640)
Курсовая разница	2,241
На 31 декабря 2021 года	4,454
Ожидаемые кредитные убытки	(3)
На 31 декабря 2021 года	4,451
Поступление	1,144,382
Выбытие	(1,149,569)
Курсовая разница	1,113
На 31 декабря 2022 года	380
Ожидаемые кредитные убытки	—
На 31 декабря 2022 года	380

Депозиты состоят из банковских депозитов в тенге и долларах США, со сроком более трех месяцев, но менее 12 месяцев, которые размещены в крупных казахстанских банках, а также в филиалах международных финансовых институтов в Казахстане (Прим. 29 (е)). На 31 декабря 2021 года депозиты, в общей сумме 9,500 тыс. долларов США выступают в качестве залогового обеспечения по банковским обязательствам перед АО «Банк «Bank RBK» (Прим. 24).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Денежные средства и их эквиваленты

в млн. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах (Прим. 29 (е))	26,356	3,083
Наличность в кассе	6	8
Денежные средства и их эквиваленты	26,362	3,091
Ожидаемые кредитные убытки денежных средств	(12)	(89)
Итого денежные средства и их эквиваленты	26,350	3,002

21. Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

На 31 декабря 2022 и 2021 годов акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

в млн. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Выпущенных простых акций, млн. штук	34,750	34,750
Номинальная стоимость, тенге	5	5
Итого	173,750	173,750

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

34,722,000 тыс. акций были оплачены единственным акционером КСС В.В. путем погашения кредиторской задолженности АО «Kazakhmys Corper» (Казахмыс Коппер) перед КСС В.В., возникшей в результате приобретения ТОО «Корпорация Казахмыс» 29 декабря 2018 года, в счет размещаемых акций, согласно договору 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 12 месяцев закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 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	12 месяцев 2022 года	12 месяцев 2021 года
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	42,758	234,065
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию, млн. штук	34,750	34,750
Прибыль, тенге на акцию	1.23	6.74

(ii) Балансовая стоимость одной акции (показатель, подлежащий раскрытию эмитентом Казахстанской фондовой биржи)

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии с Приложением 2.4 к Правилам раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг Казахстанской фондовой биржи. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

в млн. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы	1,730,824	1,427,632
Нематериальные активы	(14,935)	(16,086)
Обязательства	(1,110,017)	(866,406)
Чистые активы	605,872	545,140
Количество простых акций на дату расчета, млн. штук	34,750	34,750
Балансовая стоимость акции, тенге	17.44	15.69

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

21. Собственный капитал (продолжение)

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан резервы Группы, подлежащие распределению, ограничиваются суммой нераспределенного дохода, отраженного в консолидированной финансовой отчётности 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 2022 года дочерние организации Группы не выплачивали дивиденды своим неконтролирующим Акционерам (2021 год: ноль).

В июле 2022 года Группа объявила и выплатила дивиденды непосредственной материнской организации КСС B.V. в размере 1,743 млн. тенге (2021 год: ноль).

(в) Резервный фонд

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

22. 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.

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

в млн. тенге	Выплаты после окончания трудовой деятельности	
	2022 год	2021 год
Стоимость услуг текущего периода	353	353
Проценты по обязательствам перед работниками, нетто	810	619
Итого	1,163	972

в млн. тенге	Прочие долгосрочные выплаты	
	2022 год	2021 год
Проценты по обязательствам перед работниками, нетто	10,534	8,778
Чистые актуарные прибыли признанные за год	(22,611)	(48,180)
Стоимость услуг текущего периода	-	3
Итого	(12,077)	(39,399)

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

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Административные расходы	(22,258)	(47,824)
Финансовые расходы (Прим. 9)	11,344	9,397
Итого	(10,914)	(38,427)

Изменение обязательства плана с установленными выплатами представлено следующим образом:

в млн. тенге	2022 год		2021 год	
	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
На 1 января	11,951	152,163	14,454	200,653
Стоимость услуг текущего периода	353	-	353	3
Проценты по обязательствам перед работниками (Прим. 9)	847	10,788	644	8,822
Вознаграждения, выплаченные работникам	(1,300)	(10,512)	(795)	(11,825)
Актуарные прибыли, признанные в составе прибыли или убытка	-	(16,150)	-	(45,490)
Актуарные убытки/(прибыли), признанные в прочем совокупном доходе	2,317	-	(2,705)	-
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря	14,168	136,289	11,951	152,163

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменение активов плана представлено следующим образом:

в млн. тенге	2022 год		2021 год	
	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
На 1 января	532	3,578	527	1,119
Процентный доход (Прим. 9)	37	254	25	44
Взносы работодателя	1,216	9,671	711	11,550
Вознаграждения, выплаченные работникам	(1,300)	(10,513)	(796)	(11,825)
Доход на активы программы, признанный в отчете о прибыли или убытке (кроме включенных в процентный доход)	-	6,461	-	2,690
Доход на активы программы, признанный в прочем совокупном доходе	89	-	65	-
Справедливая стоимость актива по плану на 31 декабря	574	9,451	532	3,578

Ожидаемое урегулирование обязательства по установленным выплатам представлено следующим образом:

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательства в отношении прочих долгосрочных выплат составила 11 лет (2021 год: 10 лет).

в млн. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 год
Обязательство по плану с установленными выплатами	150,457	164,114
Минус справедливая стоимость активов по плану	(10,025)	(4,110)
Чистые обязательства на 31 декабря	140,432	160,004
Краткосрочная часть	13,891	13,045
Долгосрочная часть	126,541	146,959
Чистые обязательства на 31 декабря	140,432	160,004

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

	31 декабря 2022 год	31 декабря 2021 год
Ставка дисконтирования на 31 декабря	10.37%	7.09%
Увеличение медицинских и сопутствующих расходов / ставка инфляции	6.24%	5.50%
Вероятность увольнения	0.9-17.5%	0.6-19.5%
Рост будущей заработной платы	6.24%	5.50%

Кроме того, коэффициенты смертности были определены со ссылкой на статистическую таблицу смертности населения Казахстана, опубликованной Агентством Республики Казахстан по статистике по состоянию на 2019 год, с корректировкой 83% (с поправкой на нетрудоспособность для инвалидов). Текущая кадровая численность была определена на основании фактических исторических данных, учитывающих возраст и пол.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Вознаграждения работникам (продолжение)

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря:

в млн. тенге	Выплаты после окончания трудовой деятельности		Прочие долгосрочные выплаты	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Ставка дисконтирования				
Уменьшение на 1%	1,459	1,245	14,309	16,190
Увеличение на 1%	(1,198)	(1,023)	(11,993)	(13,569)
Ставка инфляции				
Уменьшение на 1%	(1,110)	(947)	(12,906)	(14,601)
Увеличение на 1%	1,317	1,123	15,173	17,166
Процент будущего увеличения зарботной платы				
Уменьшение на 1%	(161)	(137)	-	-
Увеличение на 1%	176	151	-	-
Вероятности увольнения				
Уменьшение на 1%	1,040	887	23	26
Увеличение на 1%	(905)	(771)	(20)	(22)
Смертность				
Уменьшение на 10%	140	120	7,227	8,178
Увеличение на 10%	(141)	(121)	(6,429)	(7,275)

23. Оценочные обязательства

в млн. тенге	Восстановление и рекультивация участков	Прочее	Итого
Стоимость			
На 1 января 2021 года	57,770	9,558	67,328
Начисление в течение года	589	5,016	5,605
Процентный расход	2,840	-	2,840
Изменения в оценке	(4,347)	-	(4,347)
На 31 декабря 2021 года	56,852	14,574	71,426
Начисление в течение года	240	37,327	37,567
Процентный расход	2,649	-	2,649
Выплаты	(1,018)	(10,830)	(11,848)
Изменения в оценке	(14,178)	-	(14,178)
Прочее	-	(15)	(15)
На 31 декабря 2022 года	44,545	41,056	85,601
Краткосрочная часть	-	28,675	28,675
Долгосрочная часть	44,545	12,381	56,926
На 31 декабря 2022 года	44,545	41,056	85,601
Краткосрочная часть	-	14,429	14,429
Долгосрочная часть	56,852	145	56,997
На 31 декабря 2021 года	56,852	14,574	71,426

(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 дисконтирования в размере 7.43-9.33% годовых (2021 год: 4.38-7.16%). Срок погашения обязательства наступает в конце полезного срока эксплуатации каждого рудника и варьируется в диапазоне от 2 до 18 лет. Неопределенности при оценке таких затрат включают возможные изменения в нормативных требованиях, способах вывода из эксплуатации и рекультивации, ставок дисконта и темпов инфляции.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

23. Оценочные обязательства (продолжение)

(б) Прочее

В течение 2019-2022 годов, Группа заключила ряд юридически необязывающих меморандумов с местными исполнительными органами о социальной поддержке и строительстве социальных объектов.

В ноябре 2022 года, Группой и Акиматом Улытауской области был подписан меморандум о поддержке и активном сотрудничестве в развитии инфраструктуры, улучшении санитарного состояния и благоустройства территории города Жезказган на общую сумму 35,347 млн. тенге. Текущая стоимость резерва была рассчитана с использованием средней ставки дисконтирования в размере 7.27% годовых. На 31 декабря 2022 года остаток неисполненного оценочного обязательства по социальной поддержке и строительству социальных объектов составляет 36,042 млн. тенге (на 31 декабря 2021 года: 3,874 млн. тенге).

(б) Прочее (продолжение)

В 2018 году Группа признала оценочное обязательство в рамках вероятной задолженности перед государством, неурегулированной на момент выпуска консолидированной финансовой отчётности. В течение 2019 года Группа восстановила 1,956 млн. тенге в связи с изменением оценки подлежащей уплате суммы. В течение 2022 года Группа выплатила 9,558 млн. тенге по данной задолженности, а также начислила дополнительный оценочный резерв в размере 4,711 млн. тенге.

24. Займы и прочие финансовые обязательства

Займы и прочие финансовые обязательства представлены следующим образом:

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Займы (а)	466,864	210,114
Финансовые гарантии и обязательства по пут опциону (б)	60,981	59,991
Оплата лицензий (в)	7,779	6,970
Обязательства по аренде (Прим. 26.1)	5,447	1,629
Прочие финансовые обязательства (г)	80,183	–
Итого займы и прочие финансовые обязательства	621,254	278,704
Долгосрочная часть	70,604	131,653
Краткосрочная часть	550,650	147,051
Итого займы и прочие финансовые обязательства	621,254	278,704

(а) Займы

в млн. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	График погашения вознаграждения	2022 год	2021 год
ООО Специализированное Финансовое Общество							
"Фабрика Кредитных Нот-4"	доллар США	4.2%	4.2%	2026 год	Ежемесячно	235,592	–
АО "ForteBank"	доллар США	4.5%	4.7%	2025 год	Ежемесячно	76,531	–
Евразийский Банк Развития	доллар США	SOFR + 3.5%	SOFR + 3.5%	2023 год	Конец срока займа	46,652	–
АО «Банк «Bank RBK»	доллар США	3.8%-5.5%	4.0%-5.6%	2023,2024	Ежемесячно,		
АО "First Heartland Jusan Bank"	доллар США	4.5%	4.7%	годы	Каждые 3 месяца	44,912	36,781
АО "AK Алтыналмас"	Тенге	6.5%	6.5%	2023 год	Конец срока займа	25,490	–
АО «Нурбанк»	Тенге	6.5%	6.5%	2023 год	Ежемесячно	23,757	–
АО «Нурбанк»	доллар США	3.8%	4%	2023 год	Ежемесячно	12,975	3,238
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	14%	15.2%	2024 год	Ежемесячно	890	1,402
АО «Нурбанк»	Тенге	6%	9.7-12.6%	2023 год	Ежемесячно	65	555
ДБ АО «Сбербанк России»	доллар США	3.6-3.7%	3.7-3.8%	2022,	Ежемесячно	–	45,924
ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	доллар США	3.75%	3.8%	2023 год	Каждые 3 месяца	–	5,180
ПАО «Сбербанк России»	доллар США	3%-4.2%	3%-4.2%	2022,2026	Ежемесячно	–	64,750
ЧФ «Елбасы Фонд»	Тенге	13.5%	13.5%	2022 год	Конец срока займа	–	52,284
На 31 декабря						466,864	210,114
Долгосрочная часть						28,180	64,489
Краткосрочная часть						438,684	145,625
Итого						466,864	210,114

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Движение займов по банкам приведено ниже:

в млн. тенге	ООО "СФО ФКН-4"	АО "Forte- Bank"	Евразий- ский Банк Развития	АО «Банк «Bank RBK»	АО "First Heartland Jusan Bank"	АО "АК Алтын- алмас"	АО «Сбербанк «Нурбанк»	ПАО «Сбербанк России»	ЧФ «Елбасы Фонд»	ДБ АО «Сбер-банк России»	ДО АО «Банк ВТБ [Казахстан]»	ООО "СФО ФКН-1"	Прочие	Итого
На 1 января 2021 года	-	-	-	35,849	-	-	877	-	-	26,526	5,048	-	90,636	158,936
Получение займа	-	-	-	36,733	-	-	3,238	64,499	51,085	45,579	5,114	-	-	206,248
Погашение займа	-	-	-	(36,598)	-	-	(425)	-	-	(26,540)	(5,114)	-	(89,643)	(158,320)
Проценты начисленные	-	-	-	1,760	-	-	27	252	481	1,304	201	-	803	4,828
Проценты выплаченные	-	-	-	(1,816)	-	-	(48)	(138)	-	(1,276)	(190)	-	(1,004)	(4,472)
Курсовая разница	-	-	-	853	-	-	124	137	718	331	121	-	610	2,894
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	36,781	-	-	3,793	64,750	52,284	45,924	5,180	-	1,402	210,114
Получение займа	-	83,217	45,904	-	39,404	21,319	31,387	-	-	34,659	-	-	58,262	314,152
Погашение займа	-	(1,956)	-	-	(11,308)	-	(22,283)	-	(51,085)	(92,605)	-	(69,057)	(2,662)	(250,956)
Модификация Реклассификация предоплаты	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,955)	-	-	-	-	(4,955)
Переуступка обязательств	238,601	-	-	5,363	-	-	-	233,454	-	-	-	-	-	233,454
Проценты начисленные	-	1,871	387	2,331	792	814	323	8,483	6,523	420	38	220	181	22,383
Проценты выплаченные	-	(1,720)	-	(2,384)	(747)	-	(292)	(5,971)	(7,005)	(498)	(43)	(731)	(182)	(19,573)
Курсовая разница	(3,009)	(4,881)	361	2,821	(2,651)	1,624	112	8,241	4,238	12,100	188	(788)	1	18,357
На 31 декабря 2022 года	235,592	76,531	46,652	44,912	25,490	23,757	13,040	-	-	-	-	-	890	466,864
Долгосрочная часть	-	27,802	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	378	28,180
Краткосрочная часть	235,592	48,729	46,652	44,912	25,490	23,757	13,040	-	-	-	-	-	512	438,684
Итого	235,592	76,531	46,652	44,912	25,490	23,757	13,040	-	-	-	-	-	890	466,864

ООО «Специализированное Финансовое Общество "Фабрика Кредитных Нот-4" (ООО СФО «ФКН-4»)»

19 декабря 2022 года ПАО «Сбербанк России» заключило соглашение уступки прав требования в пользу ООО СФО «ФКН-4». Объем переданных прав включает в себя основной долг в размере 500,000 тыс. долларов США (эквивалент 234,280 млн. тенге), право на проценты в размере 9,222 тыс. долларов США (эквивалент 4,321 млн. тенге).

АО «ForteBank»

12 марта 2022 года Группа заключила соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 120,000 тыс. долларов США (эквивалент 57,227 млн. тенге) с АО «ForteBank» под 4.5 % годовых с периодом доступности по 11 марта 2025 года для рефинансирования задолженности от ДБ АО «Сбербанк России» и пополнение оборотных средств Группы. На 31 декабря 2022 года Группа полностью утилизировала кредитную линию. В течение 2022 года Группа погасила начисленное вознаграждение в размере 1,720 млн. тенге.

Евразийский Банк Развития

4 октября 2022 года Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии на сумму 100,000 тыс. долларов США со сроком доступности до 10 сентября 2025 года. 21 ноября 2022 года Группа получила полную сумму кредитной линии (эквивалент 45,904 млн. тенге) сроком на 1 год с плавающей ставкой USD SOFR+3.5%. Целью кредита является финансирование капитальных расходов и пополнение оборотных средств.

АО «Банк «Bank RBK»

9 ноября 2018 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 85,000 тыс. долларов США (эквивалентно 31,542 млн. тенге) с банком, находящимся под общим контролем конечной контролирующей стороны АО «Банк «Bank RBK» под 6% годовых, с периодом доступности до 9 ноября 2019 года и сроком кредитной линии до 9 ноября 2025 года. Целью кредита является пополнение оборотных средств.

5 декабря 2018 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с АО Банк «Bank RBK» на сумму 30,000 тыс. долларов США (эквивалентно 11,134 млн. тенге) по ставке 6% годовых со сроком до 3 декабря 2021 года. Заём был полностью погашен в ноябре 2021 года.

6 декабря 2018 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с АО «Банк «Bank RBK» на сумму 20,000 тыс. долларов США (эквивалентно 7,346 млн. тенге) по ставке 6% годовых со сроком до 6 декабря 2021 года. Заём был полностью погашен в ноябре 2021 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

АО «Банк «Bank RBK» (продолжение)

24 декабря 2018 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с АО «Банк «Bank RBK» на сумму 35,000 тыс. долларов США (эквивалентно 12,997 млн. тенге) по ставке 6% годовых со сроком до 24 декабря 2021 года. Заём был полностью погашен в ноябре 2021 года

26 августа 2021 года, Группа заключила дополнительное соглашение к кредитной линии с АО «Банк «Bank RBK» на увеличение срока доступности с 9 ноября 2019 года до 1 сентября 2022 года, а также уменьшение ставки с 6% годовых до 5.5% годовых.

24 ноября 2021 года Группа заключила договор банковского займа к кредитной линии с АО «Банк «Bank RBK» на сумму 85,000 тыс. долларов США (эквивалентно 36,733 млн. тенге) по ставке 5.5% годовых со сроком до 22 ноября 2024 года. На 31 декабря 2021 года Группа использовала всю кредитную линию. В качестве обеспечения выступает часть основных средств Группы с балансовой стоимостью 28,070 млн. тенге (2021 год: 21,337 млн. тенге), а также денежные депозиты в долларах США в общей сумме 13,400 тыс. долларов США (2021 год: 9,500 тыс. долларов США) (Прим.15, 19).

28 февраля 2022 года ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)» заключило соглашение уступки права требования в пользу ДБ АО «Альфа-Банк». 11 апреля 2022 года ДБ АО «Альфа-Банк» заключило соглашение уступки права требования в пользу АО «Банк «Bank RBK». Объем переданных прав включает в себя основной долг в размере 12,000 тыс. долларов США (эквивалент 5,363 млн. тенге). В течение 2022 года Группа погасила начисленное вознаграждение в размере 2,384 млн. тенге. (2021 год: выплата основного долга в сумме 36,598 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 1,816 млн. тенге.)

АО "First Heartland Jusan Bank"

17 марта 2022 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 55,000 тыс. долларов США (эквивалент 27,992 млн. тенге) с АО «First Heartland Jusan Bank» под 4.5 % годовых, с периодом доступности на двенадцать месяцев для рефинансирования задолженности от ДБ АО «Сбербанк России». В течение 2022 года Группа выплатила 24,000 тыс. долларов США (эквивалент 11,308 млн. тенге) и начисленное вознаграждение в размере 747 млн. тенге. На 31 декабря 2022 года Группа полностью утилизировала кредитную линию.

АО «АК Алтыналмас»

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

АО «Нурбанк» – заём в тенге

18 марта 2016 года Группа заключила соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 2,186 млн. тенге с АО «Нурбанк» по ставке 6% годовых. В качестве обеспечения выступает гарант в лице ТОО «Kazakhmys Energy» (Казахмыс Энерджи). Данная кредитная линия используется для инвестиций в модернизацию обогатительных фабрик, принадлежащих Группе. В результате дисконтирования данного займа по рыночной ставке от 9.7% годовых до 12.6% годовых Группа признала дисконт на сумму 297 млн. тенге. На 31 декабря 2021 года дисконт займа составил 65 млн. тенге.

11 января 2022 года Группа заключила договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 3,360 млн. тенге по ставке 14% годовых со сроком на 12 месяцев. Целью кредита является пополнение оборотных средств. На 30 июня 2022 года Группа полностью получила денежные средства по данному займу.

В течение 2022 года Группа погасила основной долг в размере 3,861 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 23 млн. тенге (2021 год: 425 млн. тенге и 48 млн. тенге, соответственно).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

АО «Нурбанк» – заём в долларах США

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

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

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

11 января 2022 года Группа заключила договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 8,000 тыс. долларов США (эквивалент 3,454 млн. тенге) по ставке 3.8% годовых со сроком на 12 месяцев. Целью кредита является пополнение оборотных средств. На 31 декабря 2022 года Группа полностью получила денежные средства по данному займу.

5 июля 2022 года Группа заключила договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 16,000 тыс. долларов США (эквивалент 7,427 млн. тенге) по ставке 3.8% годовых со сроком на 12 месяцев. Целью кредита является пополнение оборотных средств. На 31 декабря 2022 года Группа полностью получила денежные средства по данному займу.

8 июля 2022 года Группа заключила договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 8,000 тыс. долларов США (эквивалент 3,818 млн. тенге) по ставке 3.8% годовых со сроком на 12 месяцев. Целью кредита является пополнение оборотных средств. На 31 декабря 2022 года Группа полностью получила денежные средства по данному займу.

15 августа 2022 года Группа заключила договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 28,000 тыс. долларов США (эквивалент 13,328 млн. тенге) по ставке 3.8% годовых со сроком на 12 месяцев. Целью кредита является пополнение оборотных средств. На 31 декабря 2022 года Группа полностью получила денежные средства по данному займу.

В течение 2022 года Группа погасила основной долг в размере 18,422 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 269 млн. тенге.

ПАО «Сбербанк России»

15 ноября 2021 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 150,000 тыс. долларов США (эквивалент 64,499 млн. тенге) с ПАО «Сбербанк России» по ставке 3.15% годовых с периодом доступности до ноября 2022 года для пополнения оборотных средств и финансирования финансово-хозяйственной деятельности. С 15 декабря 2021 года процентная ставка для Группы была снижена до 2.95% годовых. На 31 декабря 2021 года Группа использовала всю кредитную линию.

В течение 2022 года Группа выплатила начисленное вознаграждение в размере 5,971 млн. тенге (2021 год: выплата вознаграждения в размере 138 млн. тенге).

12 апреля 2022 года торговая компания Sber Trading Swiss AG заключила соглашение с Группой об уступки права требования в пользу ПАО «Сбербанк России». Объем переданных прав включает в себя право требования возврата остатка основной суммы предоплаты в размере 500,000 тыс. долларов США (эквивалент 233,454 млн. тенге), право на проценты, штрафные проценты и иные платежи. (Прим. 6).

19 декабря 2022 года ПАО «Сбербанк России» заключило соглашение уступки прав требования в пользу ООО СФО «ФКН-4». Объем переданных прав включает в себя основной долг в размере 500,000 тыс. долларов США (эквивалент 234,280 млн. тенге), право на проценты в размере 9,222 тыс. долларов США (эквивалент 4,321 млн. тенге).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Частный Фонд «Елбасы Фонд»

22 октября 2021 года Группа заключила договор займа на сумму 51,085 млн. тенге с ЧФ «Елбасы Фонд» по ставке 5% годовых со сроком до 25 октября 2022 года. Группа определила процентную ставку по данному договору займа как рыночную ставку для займов в долларах США ввиду того, что условия договора займа предусматривают индексацию платежей на коэффициент изменения курса тенге к доллару США между датой заключения договора и датой очередного платежа. Целью кредита является пополнение оборотных средств.

В октябре 2022 года Группа заключила дополнительное соглашение согласно которому ставка вознаграждения повысилась до 13.5%, а также исключается условие об индексации платежей на коэффициент изменения курса тенге к доллару США. Новые условия применимы за весь период использования займа. Группа определила внесение новых условий как существенную модификацию договора и признала финансовый доход в размере 4,955 млн. тенге. 5 ноября 2022 года Группа полностью погасила задолженность по основному долгу в размере 51,085 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 7,005 млн. тенге.

Дочерний банк АО «Сбербанк России»

В 2016 году Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 36,000 тыс. 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 36,000 тыс. долларов США до 76,000 тыс. долларов США, а также о продлении периода доступности до 23 ноября 2020 года. В качестве обеспечения выступает гарант в лице ТОО «Kazakhmys Energy» (Казахмыс Энерджи).

В 2021 году Группа заключила дополнительное соглашение об уменьшении возобновляемой кредитной линии с 76,000 тыс. долларов США до 31,000 тыс. долларов США, а также о продлении периода доступности до 23 января 2023 года. В качестве обеспечения выступает гарант в лице ТОО «Kazakhmys Energy» (Казахмыс Энерджи). На 31 декабря 2021 года Группа полностью освоила данную кредитную линию (на 31 декабря 2020: использовано 63,050 тыс. долларов США).

6 января 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 15,000 тыс. долларов США (что эквивалентно 5,732 млн. тенге) под 3.7% годовых на срок до 6 января 2021 года. Заём был полностью погашен в 2020 году.

21 февраля 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 11,500 тыс. долларов США (эквивалент 4,326 млн. тенге) под 3.7% годовых на срок до февраля 2021 года. Заём был полностью погашен в 2021 году.

24 февраля 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 10,200 тыс. долларов США (эквивалент 3,834 млн. тенге) под 3.7% годовых на срок до февраля 2021 года. Заём был полностью погашен в 2021 году.

26 февраля 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 12,300 тыс. долларов США (эквивалент 4,634 млн. тенге) под 3.7% годовых на период до 26 февраля 2021 года. Заём был полностью погашен в 2021 году.

13 июля 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 14,700 тыс. долларов США (эквивалент 6,064 млн. тенге) под 3.7% годовых сроком до 13 февраля 2021 года. Заём был полностью погашен в 2020 году.

5 августа 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 3,050 тыс. долларов США (эквивалент 1,277 млн. тенге) под 3.7% годовых сроком до 5 августа 2021 года. Заём был полностью погашен в 2021 году.

25 сентября 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 6,000 тыс. долларов США (эквивалент 2,557 млн. тенге) под 3.7% годовых сроком до 25 сентября 2021 года. Заём был полностью погашен в 2021 году.

12 ноября 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 10,000 тыс. долларов США (эквивалент 4,273 млн. тенге) под 3.7% годовых сроком до 12 ноября 2021 года. Заём был полностью погашен в 2021 году.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Дочерний банк АО «Сбербанк России» (продолжение)

13 ноября 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 10,000 тыс. долларов США (эквивалент 4,289 млн. тенге) под 3.7% годовых сроком до 12 ноября 2021 года. Заём был полностью погашен в 2021 году.

27 сентября 2021 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 6,000 тыс. долларов США (эквивалент 2,543 млн. тенге) под 3.7% годовых сроком до 27 января 2022 года. 24 ноября 2021 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк» на сумму 25,000 тыс. долларов США (эквивалент 10,804 млн. тенге) под 3.7% годовых сроком до 24 января 2022 года.

21 апреля 2021 года Группа заключила соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 75,000 тыс. долларов США (эквивалент 32,232 млн. тенге) с ДБ АО «Сбербанк России» с периодом доступности до апреля 2024 года для рефинансирования задолженности от АО «Народный Банк Казахстана». На 31 декабря 2021 года Группа использовала всю кредитную линию. В качестве обеспечения выступает гарант в лице ТОО «Kazakhmys Energy» (Казахмыс Энерджи).

В течение 2022 года Группа выплатила часть основного долга в размере 13,615 млн. тенге, а также рефинансировала оставшуюся сумму основного долга в размере 78,990 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 420 млн. тенге в АО «First Heartland Jusan Bank» и в АО «ForteBank» (2021 год: выплата основного долга в сумме 26,540 млн. тенге и начисленного вознаграждения в размере 1,276 млн. тенге).

Дочерняя Организация АО «Банк ВТБ (Казахстан)»

14 августа 2019 года, Группа заключила генеральное соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 15,000 тыс. долларов США (эквивалентно 5,812 млн. тенге) с ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)» под 5.0% годовых, с периодом доступности 35 месяцев. Целью кредита является финансирование оборотного капитала.

14 сентября 2020 года, Группа заключила дополнительное соглашение к кредитной линии с ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)» на уменьшение ставки с 5% годовых до 3.75% годовых.

14 сентября 2020 года, Группа заключила договор банковского займа по соглашению о предоставлении кредитной линии на сумму 12,000 тыс. долларов США (эквивалент 5,115 млн. тенге) по ставке 3.75% годовых, со сроком на 12 месяцев. Заём был полностью погашен в 2021 году.

10 сентября 2021 года, Группа заключила дополнительное соглашение к кредитной линии с ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)», согласно которому часть кредитной линии в размере 12,000 тыс. долларов США становится возобновляемой.

10 сентября 2021 года, Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)» на сумму 12,000 тыс. долларов США (эквивалент 5,114 млн. тенге) по ставке 3.75% годовых со сроком до 10 сентября 2023 года. Группа полностью получила денежные средства по данному займу в 2021 году. На 31 декабря 2021 года Группа полностью освоила кредитную линию.

В течение 2022 года, Группа переуступила основной долг в сумме 5,363 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 43 млн. тенге в ДБ АО «Альфа-Банк» (2021 год: выплатила сумму основного долга в сумме 5,114 млн. тенге и начисленного вознаграждения в размере 190 млн. тенге).

ООО «Специализированное Финансовое Общество "Фабрика Кредитных Нот-1" (ООО СФО «ФКН-1»)»

10 ноября 2022 года ПАО «Сбербанк России» заключило соглашение уступки прав требования в пользу ООО СФО «ФКН-1». Объем переданных прав включает в себя основной долг в размере 150,000 тыс. долларов США (эквивалент 69,837 тысяч тенге), право на проценты в размере 1,115 тыс. долларов США (эквивалент 519 млн. тенге). 21 ноября 2022 года Группа полностью погасила данный займ в размере 150,000 тыс. долларов США основного долга (эквивалент 69,057 млн. тенге) и сумму вознаграждения в размере 731 млн. тенге.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Прочие займы

АО «Народный Банк Казахстана» – заём в долларах США

20 января 2017 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 60,000 тыс. долларов США с АО «Народный Банк Казахстана» под 6% годовых. В качестве обеспечения выступают денежные средства, находящиеся на текущих расчетных счетах и депозиты в банке. На 31 декабря 2020 года, Группа использовала 15,000 тыс. долларов США. 12 апреля 2021 года, Группа расторгла соглашение по данной кредитной линии.

9 декабря 2019 года Группа заключила соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 225,000 тыс. долларов США (эквивалентно 86,618 млн. тенге) с АО «Народный 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 210,000 тыс. долларов США. В течение 2021 и 2020 годов, Группа не использовала остаток лимита по кредитной линии в размере 15,000 тыс. долларов США.

В течение 2021 года, Группа рефинансировала основной долг в сумме 89,131 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 761 млн. тенге в ДБ АО «Сбербанк России» (2020 год: выплата основного долга в сумме 5,700 млн. тенге и начисленного вознаграждения в размере 3,348 млн. тенге).

АО «Народный Банк Казахстана» – заём в тенге

22 августа 2019 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 2,500 млн. тенге с АО «Народный Банк Казахстана» под 14% годовых. В качестве обеспечения выступает часть имущества Группы с балансовой стоимостью 3,062 млн. тенге (31 декабря 2021 год: 3,338 млн. тенге).

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.

22 декабря 2020 года Группа заключила соглашение о предоставлении банковского займа на сумму 140 млн. тенге, на срок 60 месяцев, под 14% годовых.

В течение 2022 года, Группа выплатила основной долг в сумме 512 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 160 млн. тенге (2021 год: выплата основного долга в сумме 512 млн. тенге и начисленного вознаграждения в размере 243 млн. тенге).

Kazakhmys Resources B.V.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Ковенанты

По состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, у Группы не было нарушений ковенантов за исключением нижеследующего:

АО Банк «Bank RBK»

По состоянию на 31 декабря 2022 года, Группа нарушила банковский ковенант по превышению суммы понесенных капитальных и инвестиционных затрат, которая ежегодно не должна превышать сумму в размере, эквивалентной 400,000 тыс. долларов США, согласно условиям кредитного соглашения с АО «Банк «Bank RBK», а также такие финансовые показатели, как «чистый долг/ЕВITDA», «ЕВITDA margin», «обслуживание долга (DSCR)». В связи с этим, долгосрочная часть суммы займа в размере 39,349 млн. тенге (Прим. 24(а)) была реклассифицирована в состав краткосрочной части, в категорию «до востребования».

1 марта 2023 года Группа получила от банка письменное уведомление, согласно которому банк освободил Группу от соблюдения вышеуказанных условий и был согласен не начислять штрафы и не требовать досрочного погашения задолженности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и по состоянию на указанную дату (Прим.32).

АО «First Heartland Jusan Bank»

В рамках договора займа с АО «First Heartland Jusan Bank» от 17 марта 2022 года, был нарушен ковенант по превышению суммы понесенных капитальных и инвестиционных затрат, которая ежегодно не должна превышать сумму в размере, эквивалентной 400,000 тыс. долларов США, а также по соблюдению обязательного условия кредитного соглашения, согласно которому выдача займа Акционеру в декабре 2022 года, в размере 11,730 млн. тенге (Прим. 15 (б)) должна была быть согласована с банком.

6 марта 2023 года Группа получила от банка письменное уведомление, согласно которому банк освободил Группу от соблюдения вышеуказанных условий и был согласен не начислять штрафы и не требовать досрочного погашения задолженности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и по состоянию на указанную дату (Прим.32). Балансовая стоимость займов по данной кредитной линии отражена в краткосрочной части и, соответственно, нарушение ковенантов не повлияло на классификацию обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

ООО СФО «ФКН-4»

В декабре 2022 года Группа предоставила займ Акционеру в размере 11,730 млн. тенге (Прим. 15 (б)), не получив письменного согласия от ООО СФО «ФКН-4» в отчетном периоде, что было обязательным условием по кредитному соглашению с данным банком. Также, ввиду влияния санкционных положений в отношении ООО СФО «ФКН-4», а также из-за присутствующих в банках ограничений в отношении международных переводов российским компаниям, Группой было принято решение временно не производить погашение основного долга согласно графику платежей в размере 19,277 млн. тенге, а также начисленного вознаграждения в размере 4,293 млн. тенге в декабре 2022 года, во избежание нарушений утвержденных внутренних санкционных политик.

Так как Группа на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности все еще находилась в процессе переговоров по урегулированию метода погашения возникшей просроченной задолженности и дальнейших платежей, а также, учитывая, что Группой не было получено письменное уведомление от ООО СФО «ФКН-4», согласно которому банк освободил Группу от соблюдения вышеуказанного условия и был согласен не требовать досрочного погашения задолженности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и по состоянию на указанную дату, данное событие повлекло на реклассификацию долгосрочной части обязательств по этому займу в размере 154,217 млн. тенге (Прим. 24(а)) в краткосрочную часть в категорию «до востребования» в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

(б) Финансовые гарантии и обязательства по пут опциону

в млн. тенге	2022 год	2021 год
АО «Народный Банк Казахстана»	24,398	25,011
АО «Банк Развития Казахстана»	1,174	915
АО «Национальный управляющий Холдинг Байтерек»	486	411
АО «Фонд Развития Промышленности» (АО «БРК Лизинг»)	135	729
Держатели долговых обязательств (CDO) ДСФК	34,788	32,925
Итого	60,981	59,991

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(б) Финансовые гарантии и обязательства по пут опциону (продолжение)

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 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 Группа признала финансовую гарантию по справедливой стоимости. На последующие отчётные даты данная финансовая гарантия оценивалась по первоначально признанной сумме за вычетом накопленной амортизации в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», поскольку она была больше ожидаемых кредитных убытков согласно принципам МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В 2021 году Группа уменьшила обязательство по гарантии на 1,406 млн. тенге вследствие сделки по продаже CDO, принадлежавших двум контрагентам. В течение 2022 года Группа признала дополнительные ожидаемые кредитные убытки в сумме 5,036 млн. тенге в составе финансовых расходов (2021 год: 3,452 млн. тенге). Учитывая, что в декабре 2022 года, наступила дата пятилетней годовщины размещения CDO и сумма возврата от погашения CDO на эту дату составляла менее 72,000 млн. тенге, у Группы возникло обязательство перед держателями облигаций по удовлетворению требований по выкупу CDO. Согласно условиям договора гарантии, требование о выплате может быть предъявлено к Группе не позднее 12 месяцев после наступления даты требования, а выплата, в свою очередь, должна быть осуществлена в течение 20 рабочих дней с даты получения соответствующего требования. Соответственно, на 31 декабря 2022 года, Группа реклассифицировала данную задолженность в сумме 34,788 млн. тенге из состава долгосрочных финансовых обязательств по гарантии в краткосрочные и признала доход от отмены дисконта по данной гарантии в размере 3,414 млн. тенге (Прим. 9).

АО «Народный Банк Казахстана»

ТОО «KAZ Chemicals» и ТОО «KAZ Chemicals Trading House и ТОО «Казфосфат»

19 мая 2021 года, Группа выпустила гарантию на полное обеспечение кредитной линии сестринских компаний, находящихся под общим контролем конечной контролирующей стороны ТОО «KAZ Chemicals (KAZ Кемикалс)» и ТОО «KAZ Chemicals Trading House» от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 445,000 тыс. долларов США (эквивалентно 190 млрд. тенге), по ставке 5% годовых.

На дату первоначального признания гарантия была оценена по справедливой стоимости в размере 2,095 млн. тенге и была признана в составе капитала. В связи с исполнением в течение 2021 года, ряда условий договора гарантии, Группа снизила сумму гарантии до 250,000 тыс. долларов США.

13 января 2022 года Группа подписала дополнительное соглашение к договору гарантии с АО «Народный Банк Казахстана», согласно которому гарантийное обеспечение на общую сумму 250 млн. долларов США стало действующим также и для кредитной линии сестринской компании, находящейся под общим контролем конечной контролирующей стороны ТОО "Казфосфат" от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 20,000 млн. тенге по ставке 12% годовых. В течение 2022 года в рамках данной кредитной линии компания ТОО "Казфосфат" использовала 17,404 млн. тенге. Группа признала соответствующую гарантию по справедливой стоимости в размере 414 млн. тенге в составе капитала.

В течение 2022 года амортизация гарантии составила 385 млн. тенге и была признана в составе финансового дохода (2021 год: 78 млн. тенге).

На 31 декабря 2022 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму 24,305 млн. тенге, в результате чего был признан финансовый доход в консолидированном отчёте о совокупном доходе на 732 млн. тенге (2021 год: финансовый расход, в размере 22,991 млн. тенге).

ТОО «KAZ GREEN ENERGY»

18 октября 2021 года, Группа выпустила гарантию на обеспечение кредитной линии сестринской компании, находящейся под общим контролем конечной контролирующей стороны ТОО «KAZ GREEN ENERGY» от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 7,916 млн. тенге. В течение 2022 года в рамках данной кредитной линии компания ТОО «KAZ GREEN ENERGY» использовала 343 млн. тенге, по ставке 14% годовых. Группа признала соответствующую гарантию по справедливой стоимости в размере 19 млн. тенге в составе капитала. В течение 2022 года амортизация гарантии составила 2 млн. тенге и была признана в составе финансового дохода.

На 31 декабря 2022 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму 93 млн. тенге, в результате чего был признан финансовый расход в консолидированном отчёте о совокупном доходе на 73 млн. тенге (2021 год: финансовый расход, в размере 3 млн. тенге).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(б) Финансовые гарантии и обязательства по пут опциону (продолжение)

АО «Банк Развития Казахстана»

ТОО «KAZ GREEN ENERGY»

21 декабря 2021 года Группа выпустила гарантию на частичное обеспечение займа в размере 4,304 млн. тенге сестринской компании, находящейся под общим контролем конечной контролирующей стороны ТОО «KAZ GREEN ENERGY» от АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 16,950 млн. тенге, под ставку 13.79% годовых. На дату первоначального признания гарантия была оценена по справедливой стоимости в размере 243 млн. тенге и была признана в составе капитала. В течение 2022 года в рамках кредитной линии ТОО «KAZ GREEN ENERGY» использовало 5,629 млн. тенге. Группа признала соответствующую гарантию по справедливой стоимости в размере 423 млн. тенге в составе капитала.

На 31 декабря 2022 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму 1,174 млн. тенге, в результате чего был признан финансовый доход в консолидированном отчёте о совокупном доходе на сумму 111 млн. тенге (2021 год: финансовый расход, в размере 672 млн. тенге). В течение 2022 года амортизация гарантии составила 53 млн. тенге и была признана в составе финансового дохода.

АО «Фонд Развития Промышленности» (АО «БРК Лизинг»)

ТОО «Maker (Мэйкер)»

12 августа 2016 года, Группа выступила гарантом перед АО «БРК Лизинг» по обязательствам сестринской организации, находящейся под общим контролем конечной контролирующей стороны ТОО «Maker (Мэйкер)» на общую сумму 12,083 млн. тенге.

В 2020 году, на базе АО «БРК Лизинг» было создано АО «Фонд Развития Промышленности». 22 сентября 2020 года юридическое лицо было перерегистрировано в государственных органах Республики Казахстан.

1 ноября 2022 года ТОО «Maker (Мэйкер)» полностью погасило обязательства перед АО «Фонд Развития Промышленности» (АО «БРК Лизинг»), вследствие чего был признан финансовый доход от прекращения признания гарантии на сумму 240 млн. тенге.

В течение 2022 года амортизация гарантии составила 40 млн. тенге и была признана в составе финансового дохода (2021 год: 106 млн. тенге).

АО «Фонд Развития Промышленности» (АО «БРК Лизинг»)

ТОО «Tranco Express»

16 марта 2021 года Группа выпустила гарантию на обеспечение финансового лизинга компании ТОО «Tranco Express» от АО «Фонд Развития Промышленности» на общую сумму 1,247 млн. тенге, выданного по ставке 7% годовых. На дату первоначального признания гарантия была оценена по справедливой стоимости в размере 219 млн. тенге. В течение 2022 года амортизация гарантии составила 47 млн. тенге (2021 год: 37 млн. тенге) и была признана в составе финансового дохода.

На 31 декабря 2022 года, справедливая стоимость по данной гарантии была оценена выше ожидаемых кредитных рисков и составила 136 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 449 млн. тенге), в результате чего был признан финансовый доход в консолидированном отчёте о совокупном доходе на 266 млн. тенге (2021 год: финансовый расход в размере 267 млн. тенге).

АО «Национальный управляющий Холдинг Байтерек»

ТОО «KAZ GREEN ENERGY»

30 сентября 2019 года, Группа выпустила гарантию на обеспечение займа сестринской компании, находящейся под общим контролем конечной контролирующей стороны ТОО «KAZ GREEN ENERGY» от АО «Национальный управляющий Холдинг Байтерек» 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 31 декабря 2022 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму 486 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 411 млн. тенге), в результате чего был признан финансовый расход в консолидированном отчёте о совокупном доходе на 136 млн. тенге (2021 год: восстановление обесценения на 144 млн. тенге). В течение 2022 года амортизация гарантии составила 61 млн. тенге и была признана в составе финансового дохода (2021 год: 61 млн. тенге).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(б) Финансовые гарантии и обязательства по пут опциону (продолжение)

Ковенанты

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов и за годы, закончившиеся на указанные даты, по договорам выданных гарантий у Группы не было нарушений ковенантов. По обязательствам компаний, в отношении которых Группа выступает в качестве гаранта, не было нарушений ковенантов, кроме следующего:

«Народный банк Казахстана»

В декабре 2022 года Группа предоставила займ Акционеру в размере 11,730 млн. тенге (Прим. 15 (б)), не получив письменного согласия от АО «Народный банк Казахстана» в отчетном периоде, что было обязательным условием по гарантийному соглашению с данным банком.

24 января 2023 года Группа получила письменное уведомление от АО «Народный банк Казахстана», согласно которому банк освободил Группу от соблюдения вышеуказанного условия за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и по состоянию на указанную дату (Прим. 32). Данное нарушение не оказало влияние на классификацию гарантийных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

(в) 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 Группой, дисконтируется до её текущей стоимости с использованием ставки дисконта в размере 7.43-9.33% годовых (2021 год: 5.8-16.1%). Срок погашения обязательств прописан в рабочих программах соответствующих контрактов на недропользование и варьируется от 2022 до 2034 года.

(г) Прочие финансовые обязательства

ПАО «Сбербанк»

В мае 2022 года Группа признала финансовую задолженность перед ПАО «Сбербанк», представляющую собой плату за досрочное расторжение сделок инструментов хеджирования, подлежащая к оплате до июля 2024 года. Обязательства были дисконтированы по рыночной ставке 4.80%, сумма дисконта была учтена в составе стоимости прекращения инструментов хеджирования (Прим. 25).

25. Производные финансовые инструменты

Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования

Хеджирование денежных потоков

Группа подвержена определенным рискам, связанным с ее текущей хозяйственной деятельностью. Основным риском, управление которыми осуществляется с использованием производных инструментов, является риск изменения цен на товары.

ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Банк ВТБ»

В 2021 году Группа подписала генеральное соглашение ISDA с ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Банк ВТБ» (далее – «Банк») и заключила сделку по покупке товарных опционов и товарных свопов для снижения товарных рисков. Начальная цена, премия и условное количество меди указываются в каждом подтверждении, высылаемым Группой и принимаемом Банком.

Инструменты хеджирования представляют собой опционы «пут» с отложенной премией, коллары с нулевыми затратами и свопы:

Опцион «пут» с отложенной премией. Премия выплачивается в конце каждого месяца. Если в конце месяца опцион «вне денег», то Группа выплачивает премию. Если опцион «в деньгах», Банк выплачивает разницу между среднемесячной ценой и страйком (ценой исполнения опциона) за вычетом премии; или платит Группа, если премия превышает разницу.

Коллары с нулевыми затратами. Если средняя цена продажи выше, чем верхний страйк (цена исполнения опциона колл), Группа выплачивает разницу. Если средняя цена продажи ниже, чем нижний страйк (цена исполнения опциона пут), Банк выплачивает разницу.

Товарные свопы. В соответствии с соглашением, Группа перечисляет или получает разницу между среднемесячной ценой и фиксированной ценой инструмента (цена исполнения свопа).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Производные финансовые инструменты (продолжение)

Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования (продолжение)

Хеджирование денежных потоков (продолжение)

ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Банк ВТБ» (продолжение)

Стороны не связаны друг с другом, и договор заключен на рыночных условиях.

В течение 2021 года Группа заключила сделки, представленные товарными опционами с отложенной премией, колларами с нулевыми затратами и товарными свопами, для целей управления рисками, связанных с изменением денежных потоков по ожидаемым сделкам реализации катодной меди в период с 2021-2024 годов. По состоянию на 31 декабря 2021 года номинальный объем инструментов составляет 499,398 тонн катодной меди.

В мае 2022 года Группа расторгла сделки по покупке инструментов хеджирования с ПАО «Банк ВТБ» и ПАО «Сбербанк России». Плата за досрочное расторжение соглашений ISDA составила 239,555 тыс. долларов США, из которых 49,466 тыс. долларов США (эквивалент 22,237 млн. тенге) подлежали выплате ПАО «Банк ВТБ» в течение месяца после даты расторжения и 190,089 тыс. долларов США (эквивалент 85,454 млн. тенге) должны быть выплачены ПАО «Сбербанк России» до июля 2024 года. На дату расторжения Группа прекратила признание производных финансовых инструментов и отразила первоначальное признание нового долгового инструмента в составе прочих финансовых обязательств (Прим. 24 (г)). В 2022 году Группа выплатила 23,269 млн. тенге за досрочное расторжение.

На момент прекращения признания инструментов хеджирования, возникновение будущих денежных потоков, являющихся объектом хеджирования, по-прежнему ожидалось Группой, поэтому сумма, накопленная в составе ПСД продолжает учитываться в составе резерва хеджирования до момента возникновения соответствующих будущих денежных потоков. График реклассификации накопленных сумм из состава резерва хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка определяется на основе модели Группы для учета хеджирования, примененной на дату прекращения учета хеджирования в разрезе каждого потока выручки, являющегося объектом хеджирования. В качестве даты реклассификации используется дата возникновения потока выручки, в качестве суммы реклассификации – величина резерва хеджирования денежных потоков, накопленная для данного потока выручки. Группа ожидает реклассифицировать сумму, накопленную в составе ПСД в размере 98,210 млн. тенге на дату прекращения признания инструментов хеджирования в состав выручки до июля 2024 года.

ICBC Standard Bank Plc

В 2022 году Группа подписала генеральное соглашение ISDA с ICBC Standard Bank Plc (далее – «Банк») и заключила сделки по покупке производных инструментов для снижения товарных рисков. Начальная цена, премия и условное количество меди указываются в каждом подтверждении, высылаемом Группой и принимаемом Банком.

В течение 2022 года Группа заключила сделки, представленные товарными свопами, для целей управления рисками, связанных с изменением денежных потоков по ожидаемым сделкам реализации катодной меди в период с 2022-2023 годов. По состоянию на 31 декабря 2022 года номинальный объем инструментов составлял 6,000 тонн.

Риск изменения цен на товары

Группа применяет учет хеджирования денежных потоков к соглашениям, описанным выше и рассматривает данные производные инструменты как инструменты хеджирования. Ожидается, что данные договоры, заключенные, начиная с 29 июня 2021 года, приведут к снижению волатильности денежных потоков, обусловленной колебаниями цен на медь. Хеджирование волатильности цен прогнозируемых операций по продаже меди осуществляется в соответствии со стратегией управления рисками, утвержденной руководством Группы.

Ожидается, что между объектом и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь, поскольку основные параметры инструмента хеджирования сопоставимы с параметрами высоковероятных прогнозируемых продаж (в т.ч. базовый актив, валюта расчетов, объем и ожидаемые даты расчетов по контрактам). В качестве коэффициента хеджирования Группа устанавливает соотношение 1:1. Для тестирования эффективности отношений хеджирования Группа применяет метод гипотетического дериватива. Справедливая стоимость гипотетического производного инструмента используется Группой для оценки изменения справедливой стоимости объекта хеджирования с целью последующего соотнесения с изменением справедливой стоимости инструмента хеджирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

25. Производные финансовые инструменты (продолжение)

Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования (продолжение)

Хеджирование денежных потоков (продолжение)

Риск изменения цен на товары (продолжение)

Основными источниками неэффективности являются:

- Несовпадение сроков выплат денежных потоков по объекту и инструменту хеджирования;
- Наличие отложенной премии по инструменту хеджирования;
- Изменения прогнозной величины денежных потоков по объекту хеджирования;
- Кредитный риск контрагента, влияющий на изменение справедливой стоимости инструмента хеджирования;
- Дополнительные издержки, связанные с заключением инструмента хеджирования;
- Факт того, что инструмент хеджирования находится «в деньгах» на дату начала отношений хеджирования.

Группой заключены опционные и своп контракты со следующими основными параметрами:

в млн. тенге	Сроки погашения					Итого
	До 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 до 18 месяцев	От 18 до 24 месяцев	Более 24 месяцев	
На 31 декабря 2022 года						
Товарные свопы						
Номинальное значение (в тоннах)	6,000	-	-	-	-	6,000
Номинальная стоимость (в млн. тенге)	23,281	-	-	-	-	23,281
Средняя хеджированная цена (доллары США)	7,850	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года						
Товарные опционы						
Номинальное значение (в тоннах)	109,998	110,400	110,400	79,140	79,140	489,078
Номинальная стоимость (в млн. тенге)	460,342	462,025	462,025	331,201	331,201	2,046,794
Средняя хеджированная цена (доллары США)	8,660	8,660	8,660	8,563	8,563	-
Товарные свопы						
Номинальное значение (в тоннах)	-	-	-	5,160	5,160	10,320
Номинальная стоимость (в млн. тенге)	-	-	-	21,595	21,595	43,190
Фиксированная хеджированная цена (доллары США)	-	-	-	9,280	9,280	-

На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость инструментов хеджирования составляли обязательства в сумме 2,252 млн. тенге (31 декабря 2021 г.: обязательства в сумме 37,472 млн. тенге).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Производные финансовые инструменты (продолжение)

Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования (продолжение)

Хеджирование денежных потоков (продолжение)

Риск изменения цен на товары (продолжение)

Ниже представлено влияние хеджирования денежных потоков на консолидированный отчет о финансовом положении:

а) Инструменты хеджирования

	Номинальный объем (в тоннах)	Балансовая стоимость (в млн. тенге)	Статья в отчете о финансовом положении	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки неэффектив- ности за период
На 31 декабря 2022 года				
Товарные опционы	-	-	Производные финансовые инструменты	(47,945)
Товарные свопы	-	(2,252)	Производные финансовые инструменты	(4,825)
Краткосрочная часть	-	(2,252)		-
Долгосрочная часть	-	-		-
Итого производные финансовые инструменты		(2,252)		
На 31 декабря 2021 года				
Товарные опционы	489,078	(38,738)	Производные финансовые инструменты	(3,022)
Товарные свопы	10,320	1,266	Производные финансовые инструменты	1,266
Краткосрочная часть	-	(31,980)		-
Долгосрочная часть	-	(5,492)		-
Итого производные финансовые инструменты		(37,472)		

б) Объекты хеджирования

в млн. тенге	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки неэффективнос- ти за период	Резерв хеджирования денежных потоков	Резерв затрат на хеджирование
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года			
Высоковероятные прогнозируемые продажи	(93,424)	(48,076)	(17,962)
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года			
Высоковероятные прогнозируемые продажи	(1,620)	(1,745)	(40,286)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Производные финансовые инструменты (продолжение)

Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования (продолжение)

Хеджирование денежных потоков (продолжение)

(б) *Объекты хеджирования (продолжение)*

Ниже представлено влияние хеджирования денежных потоков на консолидированный отчет о совокупном доходе:

	2022	2021
Изменение справедливой стоимости инструментов хеджирования, признанного в составе ПСД	79,463	49,825
Реклассификация ПСД в состав прибыли или убытка	(55,456)	–
Чистый убыток от хеджирования денежных потоков в ПСД	24,007	49,825

	Суммы, относящиеся к отношениям хеджирования		Статья в отчете о совокупном доходе	Суммы, относящиеся к затратам на хеджирование		Реклассификация сумм, накопленных в ПСД, в момент поступления выручки	
	Общая прибыль/ (убыток) от хеджирования, признанные в ПСД	Неэффективность хеджирования, признанная в составе прибыли или убытка		Затраты на хеджирование, признанные в ПСД	Неэффективная часть затрат на хеджирование, признанная в составе прибыли или убытка	Сумма убытка, реклассифицированная из ПСД в состав прибыли или убытка	Статья в отчете о совокупном доходе
в млн. тенге							
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года							
Высоковероятные прогнозируемые продажи меди	(53,387)	(1,841)	Финансовые расходы	(26,076)	(9,398)	(55,456)	Выручка
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года							
Высоковероятные прогнозируемые продажи меди	(1,745)	(11)	Финансовые расходы	(48,080)	(6,997)	(7,794)	Выручка

Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, отражают отрицательное изменение справедливой стоимости товарных опционов и свопов, определенных по усмотрению Группы как инструменты хеджирования денежных потоков по высоковероятным будущим продажам, осуществляемым в долларах США. Такие производные инструменты также включают в себя изменение справедливой стоимости товарных опционов и свопов, заключенных в 2021 и 2022 годах.

Стратегия Группы в отношении управления рисками и то, каким образом она применяется для управления рисками, описаны в Примечании 29.

26. Аренда

26.1 Группа в качестве арендатора

19 марта 2021 года, Группа заключила договор на аренду офиса в городе Алматы сроком на 5 лет с 1 апреля 2021 года по 1 апреля 2026 года. В июле того же года Группа большую часть офиса сдала в субаренду связанной стороне на период с 1 июля 2021 года по 1 апреля 2026 года. На момент передачи актива в субаренду, Группа признала чистые инвестиции в субаренду на сумму 1,555 млн. тенге и перестала признавать актив в форме права пользования (АФПП). Разница между балансовой стоимостью АФПП и балансовой стоимостью чистых инвестиций в субаренду была признана в составе прибыли и убытков за год (Прим. 7(в)).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

26. Аренда (продолжение)

26.1 Группа в качестве арендатора (продолжение)

Активы в форме права пользования представлены в составе основных средств (Прим. 12) в соответствии с видами базовых активов:

в млн. тенге	2022 год Здания и сооружения	2021 год Здания и сооружения
Балансовая стоимость на 1 января	-	-
Поступления	4,449	1,691
Износ	(890)	(84)
Передача в финансовую аренду	-	(1,607)
Балансовая стоимость на 31 декабря	3,559	-

Ниже представлена балансовая стоимость обязательства по аренде и ее изменения в течение периода:

в млн. тенге	
На 1 января 2021 года	-
Поступления	1,691
Выплаты	(160)
Начисление процентов	98
На 31 декабря 2021 года	1,629
Поступления	4,449
Выплаты	(1,230)
Начисление процентов (Прим.9)	599
На 31 декабря 2022 года	5,447

в млн. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные	1,107	304
Долгосрочные	4,340	1,325
Итого	5,447	1,629

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 29 (ж).

Следующие суммы расходов по аренде были признаны в консолидированном отчёте о совокупном доходе:

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Расход по аренде земли (Прим. 7)	2,323	2,189
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью (Прим. 7)	2,056	2,107
Амортизация активов в форме права пользования (в составе административных расходов)	890	84
Процентный расход по обязательствам аренды (Прим. 9)	599	98
Итого	5,868	4,478

Расход по аренде земли относится к переменным арендным платежам – в предыдущие годы ставка земельного налога, и кадастровая стоимость земли варьировалась в пределах 5-7%. В случае увеличения / уменьшения ставки земельного налога на 10%, ежегодные арендные платежи увеличатся / уменьшатся на 232 млн. тенге.

Операционная аренда состоит из аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренды. Общий денежный отток по аренде в 2022 году составил 1,587 млн. тенге (2021: 1,758 млн. тенге).

26.2 Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договор операционной аренды недвижимости в рамках портфеля инвестиционной недвижимости, состоящего из определенных офисных площадей сроком на 3 года (Прим. 12.1). Доход от аренды, признанный Группой в течение года, составил 543 млн. тенге (2021 год: 388 млн. тенге). Минимальные арендные платежи к получению в будущих периодах по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения по состоянию на 31 декабря составляют:

в млн. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
В течение года	519	383
Свыше 1 года, но не более 5 лет	345	511
Итого	864	894

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Торговая и прочая кредиторская задолженность

в млн. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	60,479	45,922
Задолженность связанным сторонам	51,089	25,627
Заработная плата и соответствующие суммы к уплате	30,313	20,616
Прочая кредиторская задолженность	3,135	2,392
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	145,016	94,557

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.

28. Прочие нефинансовые обязательства

в млн. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по договорам перед третьими сторонами	69,966	196,862
Обязательства по договорам перед связанными сторонами	11,547	1,038
Прочие налоги к уплате	30,660	25,251
Итого прочие нефинансовые обязательства	112,173	223,151
Долгосрочная часть	–	155,565
Краткосрочная часть	112,173	67,586
Итого прочие нефинансовые обязательства	112,173	223,151

Обязательства по договорам перед третьими сторонами включают в себя обязательства по договорам с покупателями, которые признаются в составе выручки по мере передачи товара покупателям. Группа ожидает, что данные авансы будут признаны в качестве выручки в течение следующих отчетных периодов (Прим. 6).

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.

Операции по предэкспортному финансированию

На 31 декабря 2021 года обязательства по договорам перед третьими сторонами включали в том числе авансы по операциям по предэкспортному финансированию в сумме 195,098 млн. тенге (Прим. 6). Информация об этих обязательствах представлена ниже.

в млн. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	195,098	–
Отнесено в течение года на будущие периоды	–	214,770
Признано в качестве выручки в течение года (Прим. 6)	–	(19,672)
Реклассифицировано в состав прочей финансовой задолженности (Прим.24)	(195,098)	–
На 31 декабря	–	195,098
Долгосрочная часть	–	155,565
Краткосрочная часть	–	39,533
Итого	–	195,098

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа признала процентные расходы по компоненту финансирования в размере 2,478 млн. тенге (Прим. 6).

В апреле 2022 года Группа, в лице продавца, и Sber Trading Swiss AG, в лице покупателя, расторгли экспортный контракт на поставку катодной меди. Согласно договору прекращения, Группа выплачивает неисполненную часть предоплаты с комиссией, равной сумме начисленных процентов, рассчитанной по ставке финансирования 4.15%. В рамках договора прекращения Группа признала расходы по расторжению сделки в размере 35,878 млн. тенге (Прим. 7). 12 апреля 2022 года Sber Trading Swiss AG заключила соглашение уступки права требования в пользу ПАО «Сбербанк России» (Прим.24).

Договор содержал финансовые и нефинансовые ковенанты к исполнению. По состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на указанную дату, у Группы не было нарушений ковенантов.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

29. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные риски, возникающие по финансовым инструментам Группы, включают риск ликвидности, кредитный риск, риск процентной ставки, валютный риск и риск изменения цен на сырьевые товары. Эти риски возникают в ходе обычной деятельности и управляются департаментом казначейства.

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные инвестиции, производные финансовые инструменты, торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также займы, которые являются непосредственным результатом её деятельности.

Учётная политика Группы в отношении финансовых инструментов приведена в Примечании 3.

(а) Производные и финансовые инструменты и управление рисками

Группа периодически использует производные финансовые инструменты для управления рисками изменения цен на сырьевые товары. В периоды значительной волатильности или неопределённости на рынках Группа может использовать производные инструменты как способ снижения волатильности и негативного воздействия на денежные потоки от операционной деятельности. Группа не держит финансовые инструменты для спекулятивных целей.

(б) Категории финансовых активов и обязательств

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в разрезе категорий на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД		
Долевые инвестиции (Прим. 15 (ж))	3,295	2,045
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 18)	19,481	17,676
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Задолженность от Акционера (Прим. 15 (б))	11,779	266,064
Займы, выданные материнской организации (Прим. 15 (а))	347,505	41,553
Депозиты (Прим. 19)	380	4,451
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 18)	6,399	8,826
Долгосрочные депозиты (Прим. 15 (в))	9,638	3,029
Чистые инвестиции в субаренду (Прим. 15 (г))	1,079	1,398
Заём, выданный ТОО «Industry Dynamics» (Прим. 15 (д))	-	1,067
Прочие финансовые активы (Прим. 15 (е))	101,241	79,999
Итого финансовые активы	500,797	426,108
Финансовые обязательства		
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД		
Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования (Прим. 25)	(2,252)	(37,472)
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток		
Займы (Прим. 24)	(46,652)	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы (Прим. 24)	(420,212)	(210,114)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 27)	(145,016)	(94,557)
Оплата лицензий (Прим. 24)	(7,779)	(6,970)
Дивиденды к выплате	(231)	(229)
Прочая финансовая задолженность (Прим. 24)	(80,183)	-
Обязательства по аренде		
Обязательства по аренде (Прим. 26)	(5,447)	(1,629)
Договоры финансовой гарантии		
Финансовые гарантии (Прим. 24)	(60,981)	(59,991)
Итого финансовые обязательства	(768,753)	(410,962)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

(в) Валютный риск

Компании Группы подвержены валютному риску по совершаемым ими операциям. Такой риск возникает в результате сделок купли-продажи, заключаемых в валютах, отличных от функциональной валюты компаний Группы. Функциональной валютой всех компаний Группы является казахстанский тенге. Доллар США является основной валютой, вызывающей наибольший валютный риск. Статьи, на которые оказывает влияние доллар США, включают доходы, банковские вклады, торговую дебиторскую задолженность, банковские займы и некоторые статьи торговой кредиторской задолженности. В 2022 и 2021 годах компании Группы не осуществляли операций валютного хеджирования.

Подверженность Группы валютному риску на основании валовых сумм, показана в следующей таблице:

в млн. тенге	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения	Изменение обменного курса Евро	Влияние на прибыль до налого- обложения
2022 год	21%	(28,380)	18%	(4,692)
	-21%	28,380	-18%	4,692
2021 год	13%	(24,284)	13%	(381)
	-10%	18,680	-10%	293

(г) Риск изменения цен на сырьевые товары

Группа подвержена влиянию колебаний цен на медь, которые устанавливаются в долларах США на международных рынках. Группа также подвержена, хотя и в меньшей степени, влиянию изменения цен на другие металлы, включая золото и серебро, которые также производятся Группой как попутная продукция наряду с производством меди.

Совет директоров Группы разработал и утвердил для использования стратегию управления риском изменения цен на медь и снижения этого риска. На основе прогнозируемых продаж меди на следующие 2 месяца Группа хеджирует риск изменения цены продажи меди, используя для этого товарные опционы и товарные свопы. Товарные опционы и свопы не приводят к физической поставке меди, а используются как средство хеджирования денежных потоков для компенсации влияния изменений цены на медь. Группа хеджирует примерно 20% ожидаемых продаж меди, которые считаются высоковероятными (Прим. 25).

В таблице ниже показано влияние изменения цен на медь с учетом эффекта учета хеджирования:

в млн. тенге	Изменение цен на медь	Влияние на прибыль до налого- обложения	Влияние на капитал до налого- обложения
2022 год	7%	1,280	5
	-35%	(6,073)	(26)
2021 год	2%	-	45
	-13%	(4)	(340)

(д) Риск изменения процентной ставки

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится к краткосрочным обязательствам по банковским займам с плавающей процентной ставкой (Прим.24 (а)). В таблице ниже представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении соответствующей части кредитов и займов. При условии неизменности всех прочих параметров, займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль Группы до налогообложения:

в млн. тенге	Изменение в процентной ставке «SOFR»	Процентная ставка	Влияние на прибыль до налого- обложения
2022 год	2.23%	10.05%	918
	-2.23%	5.59%	(918)

На 31 декабря 2021 года, Группа не имела финансовых активов и обязательств с плавающей процентной ставкой.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

(е) Кредитный риск

Подверженность кредитному риску возникает в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы и относится ко всем финансовым активам. Инвестиции в денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых институтах в соответствии с политикой Группы. Для снижения кредитного риска до приемлемого уровня кредитоспособность контрагентов оценивается до, во время и после заключения сделок. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива на отчётную дату.

Так как продажи в основном осуществляются компании Advaita Trade DMCC, то здесь присутствует концентрация кредитного риска. По состоянию на 31 декабря 2022 года на долю 2 клиентов (2021 год: 2 клиентов) приходилось 84% (2021 год: 65%) торговой и прочей дебиторской задолженности Группы (Прим. 18).

Подверженность кредитному риску

Кредитный риск, связанный с прочими финансовыми активами Группы, главным образом включающими в себя денежные средства и их эквиваленты, депозиты и прочую дебиторскую задолженность, возникает из возможного неисполнения обязательств контрагентами.

Инвестиции в виде денежных средств и депозитов размещаются только в утвержденных учреждениях-контрагентах с высокой кредитоспособностью и в пределах кредитного лимита, устанавливаемого в отношении каждого контрагента. Данные лимиты регулярно пересматриваются с учётом изменений на финансовых рынках и соответственно обновляются. Лимиты устанавливаются для минимизации концентрации рисков и, следовательно, для уменьшения финансовых убытков по причине возможного неисполнения обязательств контрагентом.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на текущих счётах в банках на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга:

в млн. тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Текущие счета	Депозиты	Текущие счета	Депозиты
АО «Банк «Bank RBK» – B2/позитивный (Moody's)	20,414	9,670	952	7,475
АО «Народный Банк Казахстана» – BB+/стабильный (S&P Global)	1,377	38	640	22
АО «БанкЦентрКредит» – B1/позитивный (Moody's)	7	114	83	–
Прочие банки	4,558	243	1,408	111
Итого	26,356	10,065	3,083	7,608

Максимальная подверженность кредитному риску на отчётную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в соответствующих примечаниях.

(ж) Риск ликвидности

Группа поддерживает баланс между доступностью финансирования и максимизацией инвестиционного дохода по своим ликвидным ресурсам, используя инвестиции ликвидных средств на различные сроки, кредитные линии и долговые инструменты с более длительным сроком. Руководство регулярно анализирует потребности Группы в финансировании, подбирая соответствующие сроки погашения для инвестиций ликвидных средств. Политикой Группы является централизация задолженности и сальдо избытка денежных средств в максимально возможной степени.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

(ж) Риск ликвидности (продолжение)

Срок погашения финансовых обязательств

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы, которые должны быть погашены по общей сумме по группам наступления сроков погашения на основе оставшегося периода на отчетную дату к контрактным срокам погашения (суммы, представленные в таблице, являются недисконтированными денежными потоками):

в млн. тенге	До востребования	Менее 3-х месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
2022 год						
Займы полученные	305,994	5,571	134,484	29,008	–	475,057
Обязательства по аренде	–	400	1,199	4,486	–	6,085
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	145,016	–	–	–	145,016
Оплата лицензий	–	–	920	7,533	2,229	10,682
Прочие финансовые обязательства	–	48,326	27,757	5,032	–	81,115
Финансовые гарантии	34,788	–	121,808	–	–	156,596
Дивиденды к выплате	231	–	–	–	–	231
Итого	341,013	199,313	286,168	46,059	2,229	874,782
2021 год						
Займы полученные	–	15,876	136,966	69,123	–	221,965
Обязательства по аренде	–	103	309	1,341	–	1,753
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	94,557	–	–	–	94,557
Оплата лицензий	–	–	843	6,912	2,055	9,810
Финансовые гарантии	–	–	280	32,951	26,786	60,017
Дивиденды к выплате	229	–	–	–	–	229
Итого	229	110,536	138,398	110,327	28,841	388,331

Группа включает финансовые гарантии в таблицу сроков погашения. Однако отток денежных средств по финансовым гарантиям обусловлен определенными условиями. Финансовая гарантия – это контракт, который требует от гаранта осуществления определенных платежей для возмещения держателю гарантии убытков, которые он понес из-за того, что определенный должник не произвел платеж в срок в соответствии с первоначальными или измененными условиями долгового инструмента.

(з) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

(з) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (продолжение)

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

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

в млн. тенге	Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД					
Долевые инвестиции	31 декабря 2022 года	3,295	-	-	3,295
	31 декабря 2021 года	2,045	-	-	2,045
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ОПУ					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2022 года	19,481	-	19,481	-
	31 декабря 2021 года	17,676	-	17,676	-
Финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы выданные материнской организации	31 декабря 2022 года	347,505	-	-	347,505
	31 декабря 2021 года	41,553	-	-	41,553
Задолженность от Акционера	31 декабря 2022 года	11,779	-	-	11,779
	31 декабря 2021 года	266,064	-	-	266,064
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2022 года	6,399	-	-	6,399
	31 декабря 2021 года	8,826	-	-	8,826
Долгосрочные депозиты	31 декабря 2022 года	9,638	9,638	-	-
	31 декабря 2021 года	3,029	3,029	-	-
Чистые инвестиции в субаренду	31 декабря 2022 года	1,079	-	-	1,079
	31 декабря 2021 года	1,398	-	-	1,398
Заём, выданный ТОО «Industry Dynamics»	31 декабря 2022 года	-	-	-	-
	31 декабря 2021 года	1,067	-	-	1,067
Прочие финансовые активы	31 декабря 2022 года	101,241	-	-	101,241
	31 декабря 2021 года	79,999	-	-	79,999
Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования					
Производные инструменты	31 декабря 2022 года	2,252	-	2,252	-
	31 декабря 2021 года	37,472	-	37,472	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
Займы полученные	31 декабря 2022 года	46,652	-	46,652	-
	31 декабря 2021 года	-	-	-	-
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Оплата лицензий	31 декабря 2022 года	7,779	-	-	7,779
	31 декабря 2021 года	6,970	-	-	6,970
Займы полученные	31 декабря 2022 года	420,212	-	420,212	-
	31 декабря 2021 года	210,114	-	210,114	-
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2022 года	5,447	-	-	5,447
	31 декабря 2021 года	1,629	-	-	1,629
Прочие финансовые обязательства	31 декабря 2022 года	80,183	-	80,183	-
	31 декабря 2021 года	-	-	-	-
Договоры финансовой гарантии					
Финансовые гарантии	31 декабря 2022 года	60,981	-	-	60,981
	31 декабря 2021 года	59,991	-	-	59,991

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

(з) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (продолжение)

Иерархия источников оценки справедливой стоимости (продолжение)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

в млн. тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные материнской организации (Прим. 15 (а))	347,505	348,591	41,553	42,772
Задолженность от Акционера (Прим. 15 (б))	11,779	11,779	266,064	263,192
Прочие финансовые активы и займы выданные (Прим. 15 (д,е))	101,241	101,180	81,066	79,343
Финансовые обязательства				
Оплата лицензий (Прим. 24 (в))	7,779	8,236	6,970	8,071
Займы полученные (Прим. 24 (а))	466,864	443,814	210,114	210,172
Финансовые гарантии (Прим. 24 (б))	60,981	65,756	59,991	32,386
Прочие финансовые обязательства (Прим. 24 (г))	80,183	79,636	–	–

(и) Управление капиталом

Цели Группы по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности для предоставления прибыли акционерам и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

Группа управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции.

Группа учитывает следующие суммы в рамках управления капиталом:

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Займы и прочие финансовые обязательства, производные финансовые инструменты	623,506	316,176
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской организации	601,220	542,122
Итого капитал	1,224,726	858,298

Для достижения данной цели управление капиталом, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата кредитов и займов. В текущем отчетном периоде Группой были нарушены некоторые ковенанты по договорным условиям кредитных соглашений, как описано в Примечании 24. Несоблюдение указанных ковенантов не оказало влияния на структуру капитала Группы.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не изменялись.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

(к) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

в млн. тенге	1 января 2022 года	Денежные потоки	Процент- ный расход	Изменение валютных курсов	Рекласси- фикация	Прочее	31 декабря 2022 года
Займы полученные – краткосрочные	145,625	13,025	14,525	14,347	77,818	173,344	438,684
Обязательства по аренде – краткосрочные	304	(1,230)	–	–	–	2,033	1,107
Оплата лицензий – краткосрочная	843	(749)	804	73	–	(74)	897
Дивиденды к выплате	229	(1,743)	–	–	–	1,745	231
Прочие финансовые обязательства - краткосрочные	–	(23,269)	–	2,955	–	95,465	75,151
Итого краткосрочные обязательства	147,001	(13,966)	15,329	17,375	77,818	272,513	516,070
Займы полученные – долгосрочные	64,489	30,598	7,858	4,010	155,636	(234,411)	28,180
Обязательства по аренде	1,325	–	599	–	–	2,416	4,340
Оплата лицензий – долгосрочная	6,127	–	352	218	–	185	6,882
Прочие финансовые обязательства - долгосрочные	–	–	–	198	104,025	(99,191)	5,032
Итого долгосрочные обязательства	71,941	30,598	8,809	4,426	259,661	(331,001)	44,434
Итого обязательства от финансовой деятельности	218,942	16,632	24,138	21,801	337,479	(58,488)	560,504

в млн. тенге	1 января 2021 года	Денежные потоки	Процент- ный расход	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2021 года
Займы полученные – краткосрочные	112,575	24,885	3,591	2,727	1,847	145,625
Обязательства по аренде – краткосрочные	–	(160)	–	–	464	304
Оплата лицензий – краткосрочная	888	(751)	341	65	300	843
Дивиденды к выплате	237	(8)	–	–	–	229
Итого краткосрочные обязательства	113,700	23,966	3,932	2,792	2,611	147,001
Займы полученные – долгосрочные	46,361	18,571	1,237	167	(1,847)	64,489
Обязательства по аренде	–	–	98	–	1,227	1,325
Оплата лицензий – долгосрочная	6,191	–	286	(50)	(300)	6,127
Итого долгосрочные обязательства	52,552	18,571	1,621	117	(920)	71,941
Итого обязательства от финансовой деятельности	166,252	42,537	5,553	2,909	1,691	218,942

В «Прочее» также включены сумма объявленных дивидендов, признания обязательства по аренде и реклассификации между долгосрочными и краткосрочными обязательствами.

30. 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 31 декабря 2022 и 2021 годов 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

30. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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 настоящему времени и начисленную на 31 декабря 2022 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.

Контроль над трансфертным ценообразованием

Контроль над трансфертным ценообразованием 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 по его применению к различным видам операций, в результате чего существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пеней.

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.

Цена сделки приводится посредством дифференциала к сопоставимым экономическим условиям с рыночной ценой. Согласно закону о трансфертном ценообразовании, данный дифференциал должен быть обоснован и подтверждён документально. Однако налоговые органы могут потребовать более обширный список подтверждающей документации, чем имеется у Группы, а также дифференциал может быть уменьшен налоговыми органами на основе анализа этих документов.

Существуют различные трактовки закона о трансфертном ценообразовании, и некоторые его положения имеют преимущественную силу. Кроме того, в законе отсутствует подробное руководство. В результате нет чёткой 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 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.

В течение 2022 года налоговыми органами были проведены налоговые проверки по предписаниям предприятий Группы за периоды, начиная с 2016 по 2021 годы, в результате которых Группа дополнительно уплатила налоги, включая штрафы и пени в размере 43,415 млн. тенге.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

30. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов деятельности

В связи с обновлением Экологического кодекса Республики Казахстан, начиная с 2021 года деятельность предприятий Казахстана, оказывающая негативное воздействие на окружающую среду, в зависимости от уровня и риска такого воздействия подразделяется на четыре категории, где деятельность «Категории 1» была определена, как оказывающая наиболее негативное воздействие, и соответственно, деятельность «Категории 4», как минимальное негативное воздействие. Учитывая данное изменение, предприятия «Категории 1» несут обязательство по ликвидации последствий эксплуатации объектов деятельности, а также устранению причиненного в процессе такой эксплуатации экологического ущерба.

По результатам анализа данных изменений в экологическом законодательстве, Группа определила предприятия, деятельность которых соответствует «Категории 1» и объекты которых ранее не входили в состав затрат по выводу из эксплуатации и восстановлению, обусловленными контрактами на недропользование.

Учитывая, что законодательством предусмотрен переходный режим до 2024 года, Группа ожидает завершить расчеты по оценке данного обязательства в 2023 году. Ожидается, что данное изменение существенно не повлияло бы на консолидированную финансовую отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года.

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 оценочные обязательства по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов начислены не были.

Руководство считает, что у Группы нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в консолидированной финансовой отчётности Группы. Оценочные обязательства, сформированные по затратам на восстановление участков после истощения запасов (Прим. 23), основаны на оценке специалистов Группы. В случае возникновения событий, которые повлияют на расчетную сумму будущих затрат на проведение указанных видов работ, оценочные обязательства будут соответствующим образом скорректированы.

Условные обязательства

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создаёт оценочные обязательства в своей консолидированной финансовой отчётности тогда, когда существует значительная вероятность, что события, ведущие к появлению обязательства, произойдут, и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. В случаях, когда вероятность, что события, ведущие к появлению обязательства, произойдут не достаточно значительна, и/или сумма обязательства не может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности, Группа раскрывает условные обязательства если только вероятность оттока ресурсов для урегулирования обязательства не очень мала.

В 2021 году у Группы имелся один юридически необязывающий меморандум с местными исполнительными органами о социальной поддержке и строительству социальных объектов, приблизительная стоимость реализации которого составляла 6,903 млн. В связи с принятием решения о прекращении реализации данного проекта в 2022 году, по состоянию на отчетную дату, у Группы не имелись какие-либо условные обязательства по данному меморандуму.

Права на недропользование и разведку

В Республике Казахстан недра принадлежат государству, при этом Министерство индустрии и инфраструктурного развития РК (далее – «Министерство») предоставляет права на разведку и добычу третьим сторонам. Права на недропользование и разведку не предоставляется 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 договорные обязательства. Сроки действия текущих прав на недропользование истекают на различные даты до 2044 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Прочие договорные обязательства

В следующей таблице указаны суммы (с НДС) по обязательствам Группы по приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря:

в млн. тенге	2022 год	2021 год
Основные средства	98,219	116,729

31. Раскрытие информации о связанных сторонах

(а) Операции со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые могут отличаться от рыночных. Оценка необходимости создания резерва по ожидаемым кредитным убыткам на дебиторскую задолженность выполняется каждый финансовый год.

Далее раскрыты сделки между Группой и её связанными сторонами. Прочие связанные стороны в основном представлены ассоциированными компаниями конечного контролирующего акционера и компаниями, контролируемые ключевым управленческим персоналом. В следующей таблице представлены общие суммы сделок со связанными сторонами за соответствующий финансовый период:

в млн. тенге	Конечная контролирующая сторона		Организации, находящиеся под общим контролем конечной контролирующей стороны		Прочие связанные стороны	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Продажи связанным сторонам, включая процентные доходы	-	-	71,889	37,651	15,411	6,111
Приобретения товаров и услуг от связанных сторон, включая процентные расходы*	-	-	187,247	120,598	207,365	97,048
Предоплата связанным сторонам	-	-	27,619	32,892	33,423	20,955
Резерв на предоплату связанным сторонам	-	-	(937)	-	(1,460)	(1,460)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-	-	2,890	1,957	1,350	3,384
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам дебиторской задолженности	-	-	(604)	(460)	(543)	(257)
Задолженность от Акционера	11,788	279,531	-	-	-	-
Резерв на задолженность от Акционера	(9)	(13,467)	-	-	-	-
Займы, выданные связанным сторонам**	-	-	392,235	87,992	2,115	6,236
Резерв на займы выданные	-	-	(4,127)	(12,033)	(302)	(616)
Чистые инвестиции в субаренду	-	-	1,079	1,398	-	-
Займы, полученные от связанных сторон	-	-	(44,912)	(36,781)	(23,757)	(52,284)
Банковские депозиты	-	-	9,670	7,475	-	-
Текущие банковские счета	-	-	20,414	952	-	-
Авансы, полученные от связанных сторон	-	-	(11,495)	(26)	(52)	(1,012)
Кредиторская задолженность связанным сторонам	-	-	(20,178)	(12,255)	(30,911)	(13,372)

*Приобретения товаров и услуг от связанных сторон включают услуги управленческой компании, ТОО «Kazakhmys Holding», в сумме 18,209 млн. тенге (2021 год: 15,695 млн. тенге).

**По состоянию на 31 декабря 2022 года займы, выданные связанным сторонам в основном представлены переуступленными от Акционера займами материнской компании КСС В.В. в размере 350,227 млн. тенге (Прим. 15 (а)).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

32. События после отчетной даты

В первом квартале 2023 года Группой были получены письменные уведомления от АО Банк «Bank RBK», АО "First Heartland Jusan Bank" и АО «Народный банк Казахстана», согласно которым данные банки освободили Группу от соблюдения определенных банковских ковенантов (Прим. 24).

В феврале 2023 года, Группа находилась на стадии судопроизводства по иску, касающегося одного из контрактов на недропользование и дополнений к нему с ГУ «Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан». Руководство Группы считает, что позиция Группы в отношении данного иска имеет более чем вероятный шанс быть оспорена в пользу Группы.



В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер