

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 марта 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 сопутствующей продукции, получаемой в результате добычи и переработки меди.

(б) Управление финансовыми рисками

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

(в) Запасы руды и окупаемость основных средств

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Операционная среда Группы

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 28).

В 2021 году экономика Казахстана демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в Казахстане и по всему миру также способствуют росту инфляции в Казахстане.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, в том числе значительные события, произошедшие с 1 января 2022 года (массовые беспорядки в Казахстане и российско-украинский конфликт), оказала и может продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности, трудностей в привлечении международного финансирования и волатильности обменного курса.

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

Влияние антироссийских санкций

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 рыночная неопределенность, вызванная конфликтом между Россией и Украиной, привела к значительной волатильности спотовой цены обменного курса национальной валюты.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

Операционная среда Группы (продолжение)

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 неопределённости, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

(а) Основа бухгалтерского учёта

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчётность Группы за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 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 марта 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.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

(б) Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

Перечень основных дочерних предприятий Группы приведен в Примечании 5.

(в) Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы (далее – «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 2021 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчётности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

(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. Данный стандарт не применим к Группе.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 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.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 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.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства.

К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

2. Основа подготовки финансовой отчётности (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 они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

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 марта 2022 года	В среднем за 3 месяца 2022 года	31 марта 2021 года	В среднем за 3 месяца 2021 года
Доллар США	458.20	455.11	424.34	419.89
Евро	510.57	510.79	498.13	506.52
Российский рубль	5.49	5.34	5.59	5.64

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)**(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.

(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.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**(г) Основные средства (продолжение)****(v) Прекращение признания**

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

(д) Инвестиционная недвижимость

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

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

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном отчете 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 за период 3 месяца 2022 года 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.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(е) Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

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.

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.

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.

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.

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.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(ж) Горнодобывающие активы

Горно-подготовительные работы

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.

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».

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(з) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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.

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:

- сырье и расходные материалы оцениваются по себестоимости с использованием метода ФИФО; и
- 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 отчете 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 отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к 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 отчете о финансовом положении. Активы и обязательства группы активов, удерживаемой для продажи, отражаются в отдельных строках в разделах «Активы» и «Обязательства» в консолидированном отчете 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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчете о совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности. Все прочие примечания к финансовой отчетности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

(л) Вознаграждения работникам

Группа перечисляет взносы в пенсионные фонды от имени своих сотрудников. Взносы, уплачиваемые Группой, удерживаются с заработной платы сотрудников и признаются в составе расходов по заработной плате в консолидированном отчете 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 потребуются отток экономических выгод и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочных обязательств с течением времени признается как расходы по финансированию.

(i) Затраты на восстановление участка

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.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(н) Оценочные обязательства (продолжение)

(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 надёжности.

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

По договорам с покупателями на реализацию катодной меди, цены на продукцию определяются предварительно и не устанавливаются до тех пор, пока не будет известна окончательная цена, основанная на рыночной цене за определенный период. Выручка от реализации в таких случаях первоначально признаётся на основе соответствующих индексов металлов. Корректировка по таким договорам между окончательной и предварительной ценой признаётся в качестве прочей выручки (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 признаётся, 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 и чистую положительную курсовую разницу. Процентный доход признаётся по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(p) 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) Государственные субсидии

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

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

(т) 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, перенесённым 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, перенесённые 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.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Корпоративный подоходный налог (продолжение)

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

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

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

(у) Финансовые инструменты

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

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(у) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

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.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(у) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

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

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива 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.

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.

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

По состоянию на 31 марта 2022 года Группа размещает средства в банковских и финансовых учреждениях с рейтингом от А+ до В- 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.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(у) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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 и займы и торговая кредиторская задолженность

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в Примечаниях 24 и 26.

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.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(у) Финансовые инструменты (продолжение)

(ii) Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Капитализация затрат по займам (продолжение)

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.

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.

(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.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(у) Финансовые инструменты (продолжение)

(iv) Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, 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.

(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.

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.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(у) Финансовые инструменты (продолжение)

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

Первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

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.

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(х) 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.

(ц) 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) Индикаторы обесценения активов

В течение 2020 года с увеличением цен на медь в среднем на 3.02% с 2019 года, а также со снижением расходов по переработке металлов, Группа выявила индикаторы возможного восстановления обесценения, ранее признанного в 2015-2019 годах, в результате чего, руководство произвело оценку возмещаемой суммы. 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.

Поскольку, 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, Группа пришла к выводу что индикаторы возможного обесценения Жезказганской, Балхашской бизнес-единицы отсутствуют.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

4. Существенные учётные суждения и ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)**(а) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)***(i) Индикаторы обесценения активов (продолжение)*

Среди прочих внешних индикаторов также не было выявлено каких-либо признаков обесценения:

- Согласно внешним аналитическим данным в период с 2023-2030 гг. ожидается дефицит на рынке меди, что оказывает положительный эффект на прогноз цен на медь в будущем;
- Наблюдается стабильный рост макроэкономических показателей, таких как инфляция, валютный курс тенге к доллару США;
- Ввиду снижения средневзвешенной стоимости капитала, ставка дисконтирования снизилась с 11.21% до 10.91% на дату проведения анализа;
- Диапазон мультипликатора EV/2P вырос в ноябре 2021 по отношению к аналогичным значениям на 31 декабря 2020 года. Рост объясняется сохраняющимся позитивным трендом цен на медь.

В дополнении, в течение отчетного периода руководством Группы не было выявлено каких-либо внутренних индикаторов обесценения:

- Наблюдается увеличение объемов добычи ввиду целесообразности производства;
- Не имеется существенных изменений в операционном цикле основных производственных объектов Группы (крупные выбытия активов, капитальных затрат, простой, пр.);
- В течение отчетного периода наблюдалась положительная динамика роста рентабельности, операционной прибыли Группы, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, Группа оценила возмещаемую стоимость долгосрочных активов АО «ЖРЭК», как наибольшую из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и ценности использования.

В результате оценки руководство пришло к выводу, что балансовая стоимость активов данной генерирующей единицы превышает их возмещаемую стоимость по состоянию на дату оценки и соответственно, Группа признала дополнительное обесценение в сумме 2,814 млн.

Выручка от передачи и распределения электроэнергии была спрогнозирована на основе прогнозного объема передачи электроэнергии и тарифа на передачу (с 2021-2022 годы был использован утвержденный тариф, с 2023 года – расчетный):

	2021 год (октябрь - декабрь)	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Объём передачи электроэнергии (тысяч кВт/ч.)	433911	1,835,885	1,836,006	1,836,127	1,836,248	1,883,943
Тариф на передачу (тенге/ кВт/ч.)						

Для определения завершающего денежного потока по окончании прогнозного периода использовался рыночный мультипликатор (EV/EBITDA) к соответствующему показателю АО «ЖРЭК» и был определен в размере 18,795 млн. тенге.

В случае увеличения/снижения тарифа на 10%, возмещаемая стоимость долгосрочных активов увеличится на 5,281 млн. тенге / уменьшится на 5,746 млн. тенге.

В случае увеличения/снижения объемов передачи электроэнергии на 10%, возмещаемая стоимость долгосрочных активов увеличится на 550 млн. тенге / уменьшится на 578 млн. тенге.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

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

(а) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

(i) Индикаторы обесценения активов (продолжение)

Денежные потоки были дисконтированы с применением ставки в размере 14.95% годовых для АО «ЖРЭК». Ставка дисконтирования отражает текущую рыночную оценку рисков, присущих данной 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 АО «ЖРЭК» и определяется исходя из средневзвешенной стоимости её капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как заёмный, так и собственный капитал. В случае увеличения / снижения ставки дисконта на 1%, возмещаемая стоимость долгосрочных активов уменьшится на 378 млн. тенге / увеличится на 397 млн. тенге.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года, расчет будущих денежных потоков, основанный на вышеперечисленных факторах отражает разумные и обоснованные допущения и представляет наилучшую расчетную оценку для АО «ЖРЭК».

(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.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

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

(а) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

(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 Правительством в 2016 году с корректировкой на текущий год.

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

(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. 28). 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 28.

(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, арендуемые 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.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

5. Информация о Группе

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

Наименование	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Корпорация Казахмыс»	Добыча и реализация меди	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»	Переработка и медеплавильные услуги	Казахстан	72.53%	72.53%
Kazakhmys Smelting Finance Limited	Финансовые услуги	Великобритания	99.10%	99.10%
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%
ТОО «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 (Казахмыс Девелопмент)»	Прочие услуги	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Казахстанская инновационная металлургия» – Прим. 5 (а)	Прочие услуги	Казахстан	–	–
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» – Прим. 5(а)	Прочие услуги	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Qazaq Geophysics (QG)» – Прим. 5(а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Mineral Operating» – Прим. 5(а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Даутбай Project» – Прим. 5(а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Тамды-Саинбулак Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Казахмыс Прогресс»	Услуги по переработке меди	Казахстан	97.71%	97.71%
ЧУ «Технологический колледж корпорации «Казахмыс»	Общесреднее и профессиональное образование	Казахстан	99.10%	99.10%
ЧУ «Политехнический колледж корпорации «Казахмыс»	Общесреднее и профессиональное образование	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Дюсембай Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Озерное Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Алтынказган Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Идыгей Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Zhez Green Organic»				
(ТОО «Арка Cuprum Project») – Прим. 5(а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	69.37%	69.37%
ТОО «Бенкала Cuprum Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Казахмыс 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%

(а) Изменения в 2021 году

9 апреля 2021 года ТОО «Казахстанская инновационная металлургия» прекратило свою деятельность и было ликвидировано.

28 августа 2021 года, через отдел регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по Карагандинской области, Группа произвела переименование ТОО «Арка Cuprum Project» в ТОО «Zhez Green Organic».

1 июня 2021 года Группа в лице ТОО «Корпорация Казахмыс» приобрела 100% доли участия в ТОО «Профессиональная военизированная аварийно-спасательная служба «Партнер» от третьей стороны за 17 млн. тенге.

27 апреля 2021 года, руководство Группы решило создать ТОО «Qazaq Geophysics (QG)» с уставным капиталом на сумму 1,013 млн. тенге. Основной деятельностью компании являются геологоразведочные, научно-исследовательские и опытно-конструкторские и прочие работы, связанные с геологической отраслью.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

5. Информация о Группе (продолжение)**(а) Изменения в 2021 году (продолжение)**

20 мая 2021 года, Группа в лице ТОО «Корпорация Казахмыс» приобрела от третьих сторон, 100% доли участия в ТОО «Mineral Operating» за 100 млн. тенге. Согласно договору, права собственности на долю участия переходит к Группе с момента перерегистрации купленной компании, в уполномоченных органах в связи с изменением состава участников. Дата перехода в состав Группы – 19 ноября 2021 года. На эту же дату в состав Группы вошло дочернее предприятие ТОО «Mineral Operating» – ТОО «Даутбай Project» с 75% долей участия.

Все вышеуказанные изменения не оказали существенного эффекта на консолидированную финансовую отчётность Группы.

(б) Неконтролирующие доли участия

Существенные неконтролирующие доли участия имеются в дочерней организации ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)» и Kazakhmys Smelting Finance Limited. Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним организациям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

Обобщенный отчёт о прибыли или убытке:

в млн. тенге	ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»		Kazakhmys Smelting Finance Limited	
	3 месяца 2022 года	3 месяца 2021 года	3 месяца 2022 года	3 месяца 2021 года
Выручка по договорам с покупателями	35,510	29,651	-	-
Себестоимость продаж	(27,241)	(23,872)	-	-
Административные расходы	(3,508)	(2,598)	(1)	(16)
Убыток от обесценения	-	-	152	-
Финансовые доходы	109	-	2,615	600
Финансовые расходы	-	-	(86)	-
Прочие доходы/(расходы), нетто	544	70	-	122
(Убыток)/прибыль до налогообложения	5,414	3,251	2,680	706
Экономия/(расход) по корпоративному подходному налогу	68	(1,325)	(9)	-
(Убыток)/прибыль за год	5,482	1,926	2,671	706
Итого совокупный (убыток)/доход	5,482	1,926	2,671	706

Приходится на неконтролирующие доли участия (27.47%)	1,506	516	734	189
---	-------	-----	-----	-----

Обобщенный отчёт о финансовом положении:

в млн. тенге	ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»		Kazakhmys Smelting Finance Limited	
	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасы, денежные средства и остатки в банках и прочие оборотные активы	13,560	15,535	31,597	2,566
Основные средства и прочие внеоборотные активы	99,488	99,317	366	26,713
Торговая и прочая кредиторская задолженность, и прочие краткосрочные обязательства	(67,712)	(74,998)	(782)	(770)
Долгосрочные обязательства	(1,703)	(1,703)	-	-
Итого собственный капитал	43,633	38,151	31,181	28,509

Приходится на неконтролирующие доли участия (27.47%)	11,986	10,228	8,565	7,643
---	--------	--------	-------	-------

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

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	
	3 месяца 2022 года	3 месяца 2021 года	3 месяца 2022 года	3 месяца 2021 года
Операционная деятельность	5,072	1,899	(15)	(2)
Инвестиционная деятельность	(4,991)	(1,883)	-	-
Финансовая деятельность	-	-	-	-
Чистое (уменьшение)/увеличение в составе денежных средств и их эквивалентов	81	16	(15)	(2)

6. Выручка

Выручка по договорам с покупателями за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

в млн. тенге	3 месяца 2022 года	3 месяца 2021 года
Катодная медь	297,030	245,418
Золото в слитках	45,574	37,029
Серебро в гранулах	25,484	22,091
Услуги по переработке	8,136	7,030
Медная катанка	4,940	4,118
Медный концентрат	107	-
Попутная продукция	57	2,100
Цинк в концентрате	-	1
Прочая выручка по договорам с покупателями	7,905	4,193
Итого выручка по договорам с покупателями	389,233	321,980

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

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	3 месяца 2022 года	3 месяца 2021 года
Сырье и материалы	78,739	47,107
Заработная плата и социальный налог	38,067	20,520
Производственные накладные расходы	34,133	17,748
Налог на добычу полезных ископаемых	17,660	15,861
Износ, истощение и амортизация	16,323	14,334
Коммунальные услуги	15,086	8,353
Прочие налоги	2,900	3,210
Страхование	2,847	3,754
Аренда земли	439	–
Прочая аренда	28	–
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	(16,168)	20,738
Итого себестоимость реализованной продукции	190,054	151,625

(б) Административные расходы

в млн. тенге	3 месяца 2022 года	3 месяца 2021 года
Заработная плата и социальный налог	19,659	13,000
Поддержание социальной сферы	13,408	7,614
Юридические и профессиональные услуги	7,854	5,114
Расходы по возмещению ущерба	3,899	3,528
Транспортные услуги	2,475	1,888
Страхование	2,360	1,075
Износ и амортизация	1,457	1,362
Коммунальные услуги	1,213	1,135
Услуги связи	1,154	413
Сборы и платежи	993	433
Социальные расходы	604	367
Прочая аренда	468	466
Расходные материалы	432	430
Медицинская и социальная помощь	429	1,752
Командировочные расходы	222	203
Аренда земли	91	161
Прочее	2,984	4,142
Итого административные расходы	59,702	43,083

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

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

в млн. тенге	3 месяца 2022 года	3 месяца 2021 года
Доходы от аренды	1,931	1,493
Доход от продажи расходных материалов	789	37
Доход по выставленным штрафам	672	124
Доход от возмещения стоимости авиауслуг	580	-
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	135	97
Списание задолженности	57	1
Доходы предприятий сферы бытового обслуживания	42	94
Железнодорожные услуги	9	-
Прочее	425	1,927
Итого прочие операционные доходы	4,640	3,773

(г) Прочие операционные расходы

в млн. тенге	3 месяца 2022 года	3 месяца 2021 года
Износ и амортизация	608	1,155
Расходы на авиауслуги	560	-
Расход от продажи расходных материалов	488	1,018
Расход от продажи запасов не производственного назначения	303	-
Прочая аренда	104	-
Убытки от выбытия основных средств	47	13
Расходы предприятий сферы бытового обслуживания	28	70
Железнодорожные услуги	12	3
Коммунальные услуги	-	2
Прочее	516	2,190
Итого прочие операционные расходы	2,666	4,451

8. Восстановление убытка от обесценения активов

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

(а) Восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов

в млн. тенге	3 месяца 2022 года	3 месяца 2021 года
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение основных средств (Прим. 12)	1,507	(43)
Восстановление резервов по долгосрочным авансам выданным (Прим. 14)	207	-
Восстановление резерва на обесценение нематериальных активов (Прим. 11)	43	-
Восстановление резерва на обесценение авансов выданных и прочих краткосрочных активов (Прим. 17)	1	-
Восстановление резерва на обесценение горнодобывающих активов (Прим. 13)	-	99
Итого восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	1,758	56

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

8. Восстановление убытка от обесценения активов (продолжение)**(б) Начисление убытка от обесценения финансовых активов**

в млн. тенге	3 месяца 2022 года	3 месяца 2021 года
Восстановление обесценения по прочим финансовым активам	6,480	-
Начисление резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности (Прим. 18)	(21)	-
Восстановление резерва на обесценение денежных средств	-	121
Начисление резерва по займу, выданному Акционеру	(431)	-
Начисление резерва по займам, выданным материнской Компании (Прим. 15 (б))	(6,994)	-
Итого (начисление)/восстановление убытка от обесценения финансовых активов	(966)	121

9. Доходы от финансирования и расходы по финансированию

в млн. тенге	3 месяца 2022 года	3 месяца 2021 года
Финансовый доход		
Процентный доход	7,586	539
Процентный доход по займу, предоставленному конечной контролирующей стороне	5,638	3,678
Доход по дивидендам	350	246
Переоценка финансовой гарантии	220	-
Дисконт по займам	-	332
Прочее	20	27
Итого финансовые доходы	13,814	4,822

Финансовые расходы

в млн. тенге	3 месяца 2022 года	3 месяца 2021 года
Чистая отрицательная курсовая разница	4,133	-
Неэффективность по опционным и своповым договорам, определенным по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в хеджировании денежных потоков (Прим. 25)	1,725	-
Проценты по займам	1,719	840
Процентный расход – компонент финансирования	1,719	-
Переоценка финансовой гарантии (Прим. 24)	2,818	-
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	731	3,338
Процентный расход по обязательствам аренды	30	-
Дисконт по прочим финансовым активам (Прим. 15)	-	(37)
Прочее	98	-
Итого финансовые расходы	12,973	4,141

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

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 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

в млн. тенге	3 месяца 2022 года	3 месяца 2021 года
Текущий корпоративный подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог – текущий период	17,157	10,072
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	(10,403)	–
Итого текущий корпоративный подоходный налог	6,754	10,072
Отложенный корпоративный подоходный налог – текущий период	–	(86)
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	6,754	9,986
Корпоративный подоходный налог, отраженный в прибыли или убытке	6,754	9,986
Корпоративный подоходный налог, отражённый в капитале	–	–
Корпоративный подоходный налог, отражённый в прочем совокупном доходе	–	–
Итого	6,754	9,986

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 марта:

в млн. тенге	3 месяца 2022 года	3 месяца 2021 года
Прибыль до налогообложения	139,042	124,418
По нормативной ставке подоходного налога в размере 20%	27,808	24,884
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	(10,403)	–
Изменение непризнанных налоговых активов по убыткам, перенесенным на будущие периоды	–	(9)
Расходы, не относимые на вычеты		
Гарантии	–	–
Благотворительность и спонсорская помощь	–	11,780
Списание активов	–	–
Прочее	(10,651)	(26,669)
Итого	6,754	9,986

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.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

10. Расходы по корпоративному подоходному налогу (продолжение)**(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	31 марта 2022 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Отражено в отчёте о движении капитала	31 декабря 2021 года
Нематериальные активы, основные средства, горнодобывающие активы	(25,891)	-	-	-	(25,891)
Оценочные обязательства и вознаграждения работникам	37,148	-	-	-	37,148
Прочие налоги	5,761	-	-	-	5,761
Заём, выданный Акционеру	12,415	-	-	-	12,415
Операции по предэкспортному финансированию	(3,336)	-	-	-	(3,336)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,827	-	-	-	2,827
Резерв по неиспользованным отпускам	1,983	-	-	-	1,983
Налоговые убытки	1,133	-	-	-	1,133
Вознаграждения к уплате	146	-	-	-	146
Отложенные налоговые активы, нетто	32,186	-	-	-	32,186
в млн. тенге	31 декабря 2021 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Отражено в отчёте о движении капитала	31 декабря 2020 года
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	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы	32,186	32,186
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Отложенный налоговый актив, нетто	32,186	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 прибылях и убытках	-	86
Отражено непосредственно в капитале	-	-
Отражено в прочем совокупном убытке	-	-
Итого на 31 марта	32,186	40,507

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

10. Расходы по корпоративному подоходному налогу (продолжение)**(в) Непризнанные активы по отложенному налогу**

Непризнанные активы по отложенному налогу представлены следующим образом:

	31 марта 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Временные разницы/ накопленные налоговые убытки	Отложенный налоговый актив	Временные разницы/ накопленные налоговые убытки	Отложенный налоговый актив
в млн. тенге				
Непризнанные налоговые активы по убыткам	76,529	15,306	76,529	15,306
Непризнанные налоговые активы по обесценению долгосрочных активов	15,871	3,174	15,871	3,174
Итого	92,400	18,480	92,400	18,480

Переходящие налоговые убытки

По состоянию на 31 марта 2022 и 31 декабря 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.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

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	–	171	2	173
Реклассификация	–	43	(43)	–
На 31 марта 2022 года	12,213	12,606	4,450	29,269
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)	–	–	(172)	(172)
Реклассификация	–	(176)	176	–
Выбытие	–	–	(32)	(32)
На 31 декабря 2021 года	5,515	5,813	1,682	13,010
Расходы по амортизации	102	196	66	364
Восстановление резерва на обесценение (Прим. 8)	–	–	(43)	(43)
Реклассификация	–	(43)	43	–
На 31 марта 2022 года	5,617	5,966	1,748	13,331
Остаточная стоимость				
На 31 марта 2022 года	6,596	6,640	2,702	15,938
На 31 декабря 2021 года	6,698	6,579	2,809	16,086

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

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 рекультивацию	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	24	6,534	–	11,307	17,865
Реклассификация	6,993	12,978	429	(20,400)	–
Выбытие и списание	(139)	(536)	(642)	–	(1,317)
Изменение оценочного обязательства на рекультивацию	(2,459)	–	–	–	(2,459)
На 31 марта 2022 года	215,004	388,010	94,382	48,820	746,216
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	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	2,966	10,798	1,995	–	15,759
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение	(2,398)	881	4	6	(1,507)
Выбытие и списание	–	(495)	(135)	–	(630)
На 31 марта 2022 года	112,862	206,731	56,268	5,779	381,640
Остаточная стоимость					
На 31 марта 2022 года	102,142	181,279	38,114	43,041	364,576
На 31 декабря 2021 года	98,291	173,487	40,191	52,140	364,109

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

12. Основные средства (продолжение)**12.2 Инвестиционная недвижимость**

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 135 млн. тенге признаны в составе прочих операционных доходов в Примечании 7 (в) (3 месяцев 2021 года: 97 млн. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021, значения возмещаемой стоимости по модели справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком. Оценивающая компания является экспертом по оценке данного типа инвестиционной недвижимости. Применялась модель оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки. Группа признала убыток от обесценения в размере 3,578 млн. тенге в результате такой оценки. Соответственно, на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости равна ее балансовой стоимости.

в млн. тенге	31 марта 2022 год	31 декабря 2021 год
Балансовая стоимость на 1 января	2,243	4,035
Перевод из основных средств	–	2,102
Износ	(30)	(316)
Выбытия	–	–
Обесценение	–	(3,578)
Балансовая стоимость на конец периода	2,213	2,243

в млн. тенге	3 месяца 2022 года	3 месяца 2021 года
Доход от аренды по инвестиционной недвижимости	135	97
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(3)	(3)
Прибыль от инвестиционной недвижимости	132	94

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

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	-	3,416	37	11,718	15,171
Изменения в оценке	235	-	(10)	-	225
Реклассификация	9,843	-	-	(9,843)	-
Выбытие и списание	-	(4)	-	-	(4)
На 31 марта 2022 года	227,108	22,570	28,984	18,634	297,296
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. 7)	49	338	(100)	-	287
На 31 декабря 2021 года	55,587	329	3,233	4	59,153
Расходы по истощению	3,640	-	192	-	3,832
На 31 марта 2022 года	59,227	329	3,425	4	62,985
Остаточная стоимость					
На 31 марта 2022 года	167,881	22,241	25,559	18,630	234,311
На 31 декабря 2021 года	161,443	18,829	25,724	16,755	222,751

14. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

в млн. тенге	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	68,183	63,744
Прочее	93	22
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы до резерва на обесценение	68,276	63,766
Резерв на обесценение авансов, выданных для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	(2,241)	(2,447)
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	66,035	61,319

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

в млн. тенге	31 марта 2022 год	31 декабря 2021 года
Резерв на начало года	(2,447)	(2,854)
Восстановление резерва за год (Прим. 8)	207	274
Прочее	(1)	133
Резерв на конец года	(2,241)	(2,447)

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

15. Внеоборотные и оборотные финансовые активы

в млн. тенге	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Задолженность от Акционера (а)	276,479	266,064
Займы, выданные материнской организации (б)	45,410	41,553
Долгосрочные депозиты (в)	3,185	3,029
Чистые инвестиции в субаренду (г)	1,311	1,398
Заём, выданный ТОО «Industry Dynamics» (д)	1,100	1,067
Прочие финансовые активы (е)	81,507	79,999
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	408,992	393,110
Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД (ж)	2,045	2,045
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	2,045	2,045
Итого оборотные	165,966	135,260
Итого внеоборотные	245,071	259,895
Итого финансовые активы	411,037	395,155

(а) Задолженность от Акционера

15 ноября 2017 года был заключен договор купли-продажи между Группой и конечным контролирующим акционером Группы Ким Владимиров Сергеевичем по приобретению доли участия в уставном капитале компании ТОО «КСС Финанс» за 160,000 млн. тенге с отсрочкой платежа, согласно графику до 31 декабря 2025 года. На дату продажи, чистые активы данной организации представляли собой денежные средства в размере 68,000 млн. тенге и дебиторскую задолженность от Группы в сумме 92,000 млн. тенге. Группа отразила данную продажу в соответствии с её содержанием, как предоставление 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.

В течение 2022 года, задолженность от Акционера не была погашена (сумма погашений в 2021 году: ноль). В 2021 году, вследствие предоставления отсрочки по погашению просроченных платежей был признан расход от модификации займа на сумму 8,042 млн. тенге в составе финансовых расходов. На 31 марта 2022 года, резерв под ожидаемые кредитные убытки составлял 11,023 млн. тенге (на 31 декабря 2021 года: 11,023 млн.тенге)

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.

24 февраля 2022 года, для обеспечения надлежащего исполнения обязательств заёмщика, Группа получила залог в виде 14.6% от всех простых голосующих акций Частной Компании «Kazakhmys Holding Limited», конечной материнской организации Группы.

На 31 марта 2022 года, Группа начислила дополнительный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 431 млн. (на 31 декабря 2021 года: 1,972 млн.тенге).

(б) 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 млн. 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.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

15. Внеоборотные и оборотные финансовые активы (продолжение)

(б) Займы, выданные материнской организации (продолжение)

KCC B.V. (продолжение)

На 31 марта 2022 года, из общей доступной суммы 70 млн. долларов США было выдано 63,724 тыс. долларов США (эквивалентно 29,715 млн. тенге) под 0.5% годовых (на 31 декабря 2021 года: 63,722 тыс. долларов США, эквивалентно 27,515 млн. тенге), со сроком погашения основной суммы долга 1 июня 2022 года. Заём был дисконтирован по рыночной ставке 6%, сумма дисконта признана в капитале. В течение 2022 года, Группа не признавала убытков от первоначального признания дополнительно выданных займов. 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.

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. На 31 марта 2022 года Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 628 млн. тенге (2021 год: 766 млн. тенге).

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. На 31 марта 2022 года Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 6 млн. тенге (2021 год: 18 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 марта 2022 года, из общей доступной суммы 3,000 тыс. долларов США было выдано 1,529 тыс. долларов США (эквивалентно 713 млн. тенге) под 2% годовых (на 31 декабря 2020 года: 1,454 тыс. долларов США, эквивалентно 628 млн. тенге), со сроком погашения основной суммы долга и начисленного вознаграждения 21 сентября 2022 года. На 31 марта 2022 года Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 10 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 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 марта 2022 года, из общей доступной суммы 4,200 тыс. долларов США было выдано 4,175 тыс. долларов США (эквивалентно 1,947 млн. тенге) под 1.75% годовых (на 31 декабря 2021 года: 4,200 тыс. долларов США, эквивалентно 1,814 млн. тенге), со сроком погашения основной суммы основного долга и начисленного вознаграждения 15 октября 2022 года. На 31 марта 2022 года Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 31 млн. тенге (2021 год: 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, 16 июля 2020 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Corporation Finance Limited выдала дополнительный транш Kazakhmys Limited U.K. в размере на 22,000 тыс. долларов США (эквивалентно 9,085 млн. тенге) со сроком погашения 24 декабря 2022 года под 2.5% годовых.

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). На 31 марта 2022 года Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 134 млн. тенге (2021 год: 165 млн. тенге).

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

15. Внеоборотные и оборотные финансовые активы (продолжение)**(б) Займы, выданные материнской организации (продолжение)**

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. На 31 марта 2022 года Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 414 млн. тенге (2021 год: 414 млн. тенге).

(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. На 31 марта 2022 года Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 0 тенге (2021 год: 125 млн. тенге).

(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). Разница между балансовой стоимостью АФПП и балансовой стоимостью чистых инвестиций в субаренду была признана в прочих операционных расходах в составе прибыли и убытков за 2021 год в размере 52 млн. тенге.

(д) Заём, выданный ТОО «Industry Dynamics»

По состоянию на 31 марта 2022 года, прочие финансовые активы включают 1,850 млн. тенге, подлежащих к получению от ID согласно соглашению о совместной деятельности (31 декабря 2021 года: 1,850 млн. тенге) 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 течение трех месяцев 2022 года, Группа признала амортизацию дисконта на сумму 35 млн. тенге (2021 год: 67 млн. тенге).

На 31 марта 2022 года, резерв под ожидаемые кредитные убытки составлял 33 млн. тенге (на 31 декабря 2021 года: 32 млн.тенге).

(е) Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы в основном представлены долгосрочной задолженностью от сторон под общим контролем и краткосрочной 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. 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 марта 2022 года и 31 декабря 2021, долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД представлены следующим образом:

в млн. тенге	Доля владения 31 марта 2022	Доля владения 31 декабря 2021	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Долевые инвестиции				
АО «Страховая Компания Казахмыс»	9.90%	9%	1,251	1,251
АО «Компания по страхованию жизни «KM Life»	9.90%	9%	62	62
АО «КазЭнергоКабель»	10.12%	0%	192	192
ТОО «Карагандинский НИИ обогащения и металлургии»	12.68%	0%	–	–
Итого			2,045	2,045

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

16. Товарно-материальные запасы

в млн. тенге	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	38,659	30,829
Незавершенное производство	115,679	128,317
Готовая продукция	61,568	32,763
Итого	215,906	191,909

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

В течение периода Группа признала дополнительный резерв по обесценению запасов на сумму 0 тенге (2021 год: было признано начисление резерва на сумму 1,395 млн. тенге).

17. Авансы выданные и прочие оборотные активы

в млн. тенге	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС к возмещению	43,893	39,135
Авансы, выданные связанным сторонам за товары и услуги	33,119	26,716
Авансы, выданные третьим сторонам за товары и услуги	32,317	20,968
Предоплата по страхованию	14,815	20,283
Прочее	12,378	2,053
Авансы выданные и прочие оборотные активы	136,522	109,155
Резерв под обесценение	(3,169)	(3,169)
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	133,353	105,986

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

в млн. тенге	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв на начало года	(3,169)	(3,173)
Восстановление резерва за год	(1)	(402)
Списание невозмещаемой суммы	1	406
Резерв на конец года	(3,169)	(3,169)

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая и прочая дебиторская задолженность Группы представлена следующим образом:

в млн. тенге	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	9,166	8,826
Задолженность третьих сторон	6,338	5,481
Задолженность связанных сторон	4,845	5,341
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,017)	(1,996)
Задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль и убыток	32,899	17,676
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	32,899	17,676
Торговая и прочая дебиторская задолженность	44,082	28,498
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	42,065	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.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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.

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

в млн. тенге	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(1,996)	(3,754)
(Начисление)/восстановление резерва за год (Прим. 8)	(21)	1,698
Списание	–	60
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,017)	(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	225,022
Выбытие	(195,801)
Курсовая разница	851
На 31 марта 2022 года	34,526
Ожидаемые кредитные убытки	(3)
На 31 марта 2022 года	34,523

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

20. Денежные средства и их эквиваленты

в млн. тенге	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	6,255	3,083
Наличность в кассе	9	8
Денежные средства и их эквиваленты	6,264	3,091
Ожидаемые кредитные убытки денежных средств	(89)	(89)
Итого денежные средства и их эквиваленты	6,175	3,002

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

21. Собственный капитал**(а) Акционерный капитал**

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

в млн. тенге	31 марта 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 тысяч акций с номинальной стоимостью 5 тенге, из которых 28,000 тысяч были выпущены и оплачены единственным акционером КСС В.В. 15 декабря 2016 года.

34,722,000 тысяч акций были оплачены единственным акционером КСС В.В. путем погашения кредиторской задолженности АО «Kazakhmys Copper» (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 3 месяца закончившихся 31 марта 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	3 месяца 2022 года	3 месяца 2021 года
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	28,851	112,621
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию, млн. штук	34,750	34,750
Прибыль, тенге на акцию	0.83	3.24

(ii) Балансовая стоимость одной акции

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

в млн. тенге	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы	1,610,432	1,427,632
Нематериальные активы	(15,938)	(16,086)
Обязательства	(1,006,594)	(866,406)
Чистые активы	587,900	545,140
Количество простых акций на дату расчета, млн. штук	34,750	34,750
Балансовая стоимость акции, тенге	16.92	15.69

(б) Дивиденды

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

В течение 3 месяцев 2022 года дочерние организации Группы не выплачивали дивиденды своим неконтролирующим Акционерам (2021 год: ноль).

В течение 3 месяцев 2022 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды Акционерам (2021 год: ноль).

(в) Резервный фонд

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

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

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	
	3 месяца 2022 года	2021 год
Стоимость услуг текущего периода	-	353
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Проценты по обязательствам перед работниками, нетто	-	619
Итого	-	972

в млн. тенге	Прочие долгосрочные выплаты	
	3 месяца 2022 года	2021 год
Стоимость услуг текущего периода	-	3
Чистые актуарные (прибыли)/убытки, признанные за год	-	(48,180)
Проценты по обязательствам перед работниками, нетто	-	8,778
Итого	-	(39,399)

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

в млн. тенге	3 месяца 2022 года	2021 год
Административные расходы	-	(47,824)
Финансовые расходы (Прим. 9)	-	9,397
Итого	-	(38,427)

Изменение обязательства плана с установленными выплатами представлено следующим образом:

в млн. тенге	3 месяца 2022 года		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	3
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-	-	-
Проценты по обязательствам перед работниками (Прим. 9)	-	-	644	8,822
Вознаграждения, выплаченные работникам	-	-	(795)	(11,825)
Актуарные (прибыли) / убытки, признанные в составе прибыли или убытка	-	-	-	(45,490)
Актуарные (прибыли) / убытки, признанные в прочем совокупном доходе	-	-	(2,705)	-
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 марта 2022 года (31 декабря 2021 года)	11,951	152,163	11,951	152,163

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

22. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменение активов плана представлено следующим образом:

в млн. тенге	3 месяца 2022 год		2021 год	
	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
На 1 января	14,454	200,653	10,002	165,839
Стоимость услуг текущего периода	–	–	395	4
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–	(8)	–
Проценты по обязательствам перед работниками (Прим. 9)	–	–	564	9,209
Вознаграждения, выплаченные работникам	–	–	(763)	(10,799)
Актuarный убыток, признанный в составе прибыли или убытка	–	–	–	36,400
Актuarный убыток, признанный в прочем совокупном доходе	–	–	4,264	–
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 марта 2022 года (31 декабря 2021 года)	14,454	200,653	14,454	200,653

Ожидаемое урегулирование обязательства по установленным выплатам представлено следующим образом:

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательства в отношении прочих долгосрочных выплат составила 10.32 лет (2021 год: 10.32 лет).

в млн. тенге	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательство по плану с установленными выплатами	164,114	164,114
Минус справедливая стоимость активов по плану	(4,110)	(4,110)
Чистые обязательства	160,004	160,004
Краткосрочная часть	13,045	13,045
Долгосрочная часть	146,959	146,959
Чистые обязательства	160,004	160,004

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

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

Кроме того, коэффициенты смертности были определены со ссылкой на статистическую таблицу смертности населения Казахстана, опубликованной Правительством по состоянию на 2016 год, с корректировкой 83% (с поправкой на нетрудоспособность для инвалидов). Текущая кадровая численность была определена на основании фактических исторических данных, учитывающих возраст и пол.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

23. Оценочные обязательства

в млн. тенге	Восстановление 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	107	(840)	(733)
Процентный расход	567	-	567
Выбытие и списание	-	(13)	(13)
Изменения в оценке	(2,234)	-	(2,234)
На 31 марта 2022 года	55,292	13,721	69,013
Краткосрочная часть	-	13,576	13,576
Долгосрочная часть	55,292	145	55,437
На 31 марта 2022 года	55,292	13,721	69,013
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 4.38-7.16% 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 17 лет. Неопределенности при оценке таких затрат включают возможные изменения в нормативных требованиях, способах вывода из эксплуатации и рекультивации, ставок дисконта и темпов инфляции.

(б) Прочее

В течение 2019-2021 годов, Группа заключила тринадцать юридически необязывающих меморандумов с местными исполнительными органами о социальной поддержке и строительству социальных объектов, приблизительная стоимость реализации которых составляет 12,105 млн. тенге. На 31 марта 2022 года остаток неисполненного оценочного обязательства составляет 3,874 млн. тенге (31 декабря 2021 год: 3,874 млн. тенге).

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. По состоянию на 31 марта 2022 года, сумма оценочного обязательства равна 9,558 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 9,558 млн. тенге).

24. Займы и прочие финансовые обязательства

Займы и прочие финансовые обязательства представлены следующим образом:

в млн. тенге	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы (а)	241,038	210,114
Финансовые гарантии и обязательства по пут опциону (б)	62,589	59,991
Оплата лицензий (в)	7,104	6,970
Обязательства по аренде	1,606	1,629
Итого займы и прочие финансовые обязательства	312,337	278,704
Долгосрочная часть	119,526	131,653
Краткосрочная часть	192,811	147,051
Итого займы и прочие финансовые обязательства	312,337	278,704

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)**(а) Займы**

в млн. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	График погашения вознаграждения	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
ПАО «Сбербанк России»	доллар США	2.95%	3.05%	2022 год	Ежемесячно	68,730	64,750
ЧФ «Елбасы Фонд»	тенге	5%	5%	2022 год	Конец срока займа	52,705	52,284
АО «ForteBank»	доллар США	4.50%	4.70%	2025 год	Ежемесячно	45,820	-
АО «Банк «Bank RBK»	доллар США	5.5%	5.6%	2024 год	Ежемесячно	38,778	36,781
АО «First Heartland Jusan Bank»	доллар США	4.50%	4.70%	2023 год	Конец срока займа	25,201	-
АО ДБ «Альфа-Банк»	доллар США	3.75%	3.80%	2023 год	Каждые 3 месяца	5,498	-
АО «Нурбанк»	доллар США	3.8%	4%	2022 год	Ежемесячно	2,577	3,238
АО «Народный Банк Казахстана»	тенге	14%	15.2%	2024 год	Ежемесячно	1,274	1,402
АО «Нурбанк»	тенге	6%	9.7-12.6%	2023 год	Ежемесячно	455	555
ДБ АО «Сбербанк России»	доллар США	3.6-3.7%	3.7-3.8%	2022, 2024 годы	Ежемесячно	-	45,924
ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	доллар США	3.75%	3.8%	2023 год	Каждые 3 месяца	-	5,180
На 31 декабря						241,038	210,114
Долгосрочная часть						83,700	64,489
Краткосрочная часть						157,338	145,625
Итого						241,038	210,114

Движение займов по банкам приведено ниже:

в млн. тенге	ПАО «Сбербанк России»	ЧФ «Елбасы Фонд»	ДБ АО «Сбербанк России»	АО «Банк «Bank RBK»	ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	АО «Нурбанк»	АО «Народный Банк Казахстана»	АО ДБ «Альфа-Банк»	АО «First Heartland Jusan Bank»	АО «ForteBank»	Итого
На 1 января 2021 года			26,526	35,849	5,048	877	90,636				158,936
Получение займа	64,499	51,085	45,579	36,733	5,114	3,238	-				206,248
Погашение займа			(26,540)	(36,598)	(5,114)	(425)	(89,643)				(158,320)
Проценты начисленные	22	481	1,304	1,760	201	27	803				4,828
Проценты выплаченные	(138)		(1,276)	(1,816)	(190)	(48)	(1,004)				(4,472)
Курсовая разница	137	718	331	853	121	124	610				2,894
На 31 декабря 2021 года	64,750	52,284	45,924	36,781	5,180	3,793	1,402				210,114
Получение займа								382	2,922	5,027	84,594
Погашение займа			(51,756)		(5,605)	(980)	(129)				(58,470)
Проценты начисленные	42	421	419	328	32	41	46				1,719
Проценты выплаченные	(403)		(419)	(503)	(37)	(39)	(46)				(1,459)
Курсовая разница	3,986		5,832	2,172	430	214	1	1	2,921	617	4,540
На 31 марта 2022 года	68,730	52,705	-	38,778	-	3,032	1,274	582	2,921	4,820	241,038
Долгосрочная часть				38,778		4	890			4,820	83,700
Краткосрочная часть	68,730	52,705				2,987	384	582	2,921	138	157,338
Итого	68,730	52,705	-	38,778	-	3,032	1,274	582	2,921	4,820	241,038

ПАО «Сбербанк России»

15 ноября 2021 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 150 млн. 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 3 месяцев 2022 года Группа выплатила начисленное вознаграждение в размере 409 млн. тенге. (2021 год: выплатила начисленное вознаграждение в размере 138 млн. тенге.)

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.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Частный Фонд «Елбасы Фонд» (продолжение)

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.

Дочерний банк АО «Сбербанк России»

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

В 2019 году Группа заключила дополнительное соглашение об увеличении возобновляемой кредитной линии с 36 млн. долларов США до 76 млн. долларов США, 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 млн. долларов США до 31 млн. 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 63,050,000 долларов США).

6 января 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 15,000,000 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 11,500,000 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 10,200,000 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 12,300,000 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 14,700,000 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 3,050,000 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 6,000,000 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 10,000,000 долларов США (эквивалент 4,273 млн. тенге) под 3.7% годовых сроком до 12 ноября 2021 года. Заём был полностью погашен в 2021 году.

13 ноября 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 10,000,000 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 6,000,000 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 25,000,000 долларов США (эквивалент 10,804 млн. тенге) под 3.7% годовых сроком до 24 января 2022 года.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Дочерний банк АО «Сбербанк России» (продолжение)

21 апреля 2021 года Группа заключила соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 75 млн. 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 3 месяцев 2022 года Группа рефинансировала основной долг в сумме 51,756 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 419 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).

АО «Банк «Bank RBK»

9 ноября 2018 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 85 млн. долларов США (эквивалентно 31,542 млн. тенге) с АО «Банк «Bank RBK» под 6% годовых, с периодом доступности до 9 ноября 2019 года и сроком кредитной линии до 9 ноября 2025 года. Целью кредита является пополнение оборотных средств. В качестве обеспечения выступает часть имущества Группы с балансовой стоимостью 22,650 млн.тенге (2020 год: 16,056 млн. тенге).

5 декабря 2018 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с АО Банк «Bank RBK» на сумму 30 млн. 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 млн. 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.

24 декабря 2018 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с АО «Банк «Bank RBK» на сумму 35 млн. 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 млн. долларов США (эквивалентно 36,733 млн. тенге) по ставке 5.5% годовых со сроком до 22 ноября 2024 года.

В течение 3 месяцев 2022 года, Группа выплатила начисленное вознаграждение в размере 503 млн. тенге (2021 год: выплата основного долга в сумме 36,598 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 1,816 млн. тенге).

Дочерняя Организация АО «Банк ВТБ (Казахстан)»

14 августа 2019 года, Группа заключила генеральное соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 15 млн. 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 млн. 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 млн. 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 млн. 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.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Дочерняя Организация АО «Банк ВТБ (Казахстан)» (продолжение)

В течение 3 месяцев 2022 года, Группа рефинансировала основной долг в сумме 5,605 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 37 млн. тенге в ДБ АО «Альфа-Банк» (2021 год: выплата основного долга в сумме 5,114 млн. тенге и начисленного вознаграждения в размере 190 млн. тенге).

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.

В течение 3 месяцев 2022 года Группа погасила основной долг в размере 106 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 9 млн. тенге (2021 год: 425 млн. тенге и 48 млн. тенге, соответственно).

АО «Нурбанк» – заём в долларах США

7 декабря 2021 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 30 млн. 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 200,000 долларов США.

30 декабря 2021 года Группа заключила акцессорный договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 4 млн. 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 акцессорный договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 3,5 млн. 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.

В течение 3 месяцев 2022 года Группа погасила основной долг в размере 874 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 30 млн. тенге.

АО «Народный Банк Казахстана»

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 выступают денежные средства, находящиеся на депозите гарантии в банке АО «Народный Банк Казахстана».

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

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 3 месяцев 2022 года, Группа выплатила основной долг в сумме 129 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 46 млн. тенге (2021: выплата основного долга в сумме 512 млн. тенге и начисленного вознаграждения в размере 243 млн. тенге).

ДБ АО «Альфа-Банк»

28 февраля 2022 года ДБ АО «Альфа-Банк» заключил соглашение уступки права требования с ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)». Объем переданных прав включает в себя основной долг в размере 12 млн долларов США (эквивалент 5,605 млн. тенге) и залог денег на депозитном счете в сумме 12 млн долларов США.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)**(а) Займы (продолжение)***АО «First Heartland Jusan Bank»*

17 марта 2022 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 55 млн. долларов США (эквивалент 27,992 млн. тенге) с АО «First Heartland Jusan Bank» под 4.5 % годовых с периодом доступности двенадцать месяцев для рефинансирования задолженности от ДБ АО «Сбербанк России». На 31 марта 2022 года Группа использовала всю кредитную линию.

АО «ForteBank»

12 марта 2022 года Группа заключила соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 100 млн. долларов США (эквивалент 50,997 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 марта 2022 года Группа использовала всю кредитную линию.

Ковенанты

По состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, у Группы не было нарушений ковенантов. На 31 марта 2022 года, у Группы так же не было нарушений ковенантов.

(б) Финансовые гарантии и обязательства по пут опциону

в млн. тенге	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 год
Держатели долговых обязательств (CDO) ДСФК	34,101	32,925
АО «Народный Банк Казахстана»	26,549	25,011
АО «Банк Развития Казахстана»	915	915
АО «Фонд Развития Промышленности» (АО «БРК Лизинг»)	641	729
АО «Национальный управляющий Холдинг Байтерек»	383	411
Итого	62,589	59,991

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 3 месяцев 2022 года, Группа признала увеличение балансовой стоимости обязательства по гарантии в сумме 1,176 млн. тенге в составе финансовых расходов (2021 год: увеличение на 3,452 млн. тенге).

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

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

АО «Народный Банк Казахстана»

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

19 мая 2021 года, Группа выпустила гарантию на полное обеспечение кредитной линии сестринских компаний ТОО «KAZ Chemicals (КАЗ Кемикалс)» и ТОО «KAZ Chemicals Trading House» от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 445 млн. 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 млн. долларов США. В течение 3 месяцев 2022 года амортизация гарантии составила 105 млн тенге и была признана в составе финансового дохода. (2021 год: 78 млн тенге).

На 31 марта 2022 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму 26,546 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 25,008 млн. тенге), в результате чего было признано восстановление обесценения в консолидированном отчёте о совокупном доходе на 1,538 млн. тенге (2021 год: 22,991 млн. тенге).

ТОО «KAZ GREEN ENERGY»

18 октября 2021 года, Группа выпустила гарантию на обеспечение кредитной линии сестринской компании ТОО «KAZ GREEN ENERGY» от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 7,916 млн. тенге. В течение 2021 года в рамках данной кредитной линии компания ТОО «KAZ GREEN ENERGY» использовала 15 млн. тенге, под ставку 14% годовых.

На 31 марта 2022 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму 3 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 3 млн. тенге).

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 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.

На 31 марта 2022 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму 915 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 915 млн. тенге).

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 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.

На 31 марта 2022 года, Группа оценила ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии на сумму 210 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 280 млн. тенге). Изменение в ожидаемых кредитных убытках по гарантии составило 70 млн. тенге (2021 год: 539 млн. тенге).

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

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

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 2021 года амортизация гарантии составила 37 млн. тенге и была признана в составе финансового дохода.

На 31 марта 2022 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму 431 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 449 млн. тенге), в результате чего был признан финансовый доход в консолидированном отчёте о совокупном доходе на 18 млн. тенге (2021 год: 267 млн. тенге).

АО «Национальный управляющий Холдинг Байтерек»

ТОО «KAZ GREEN ENERGY»

30 сентября 2019 года, Группа выпустила гарантию на обеспечение займа сестринской компании 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 марта 2022 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму 383 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 411 млн. тенге), в результате чего был признан финансовый доход в консолидированном отчёте о совокупном доходе на 28 млн. тенге (2021 год: 144 млн. тенге).

Ковенанты

По состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившиеся на указанные даты, по договорам выданных гарантий у Группы не было нарушений ковенантов. На 31 марта 2022 года, у Группы так же не было нарушений ковенантов. Также, по обязательствам компаний, в отношении которых Группа выступает в качестве гаранта, не было нарушений ковенантов.

(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 5.8-16.1% 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.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

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.

Риск изменения цен на товары

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).

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

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.

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 марта 2022 года номинальный объем инструментов составляет 462,399 тонн катодной меди (31 декабря 2021 года: 499,398 тонн).

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.

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.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

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)

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 марта 2022 года						
Товарные опционы						
Номинальное значение (в тоннах)	110,199	110,400	99,270	88,140	44,070	452,079
Номинальная стоимость (в млн. тенге)	566,379	567,412	510,209	453,005	226,502	2,323,507
Средняя хеджированная цена (доллары США)	8,660	8,660	8,583	8,550	8,550	
Товарные свопы						
Номинальное значение (в тоннах)	-	-	2,580	5,160	2,580	10,320
Номинальная стоимость (в млн. тенге)	-	-	13,260	26,520	13,260	53,040
Фиксированная хеджированная цена (доллары США)	-	-	9,280	9,280	9,280	
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 марта 2022 года балансовая стоимость инструментов хеджирования составляет обязательства в сумме 126,983 млн. тенге (31 декабря 2021 года: 37,472 млн. тенге).

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 неэффективности за период
На 31 марта 2022 года				
Товарные опционы	452,079	(124,908)	Производные финансовые инструменты	(49,321)
Товарные свопы	10,320	(2,075)	Производные финансовые инструменты	(3,324)
Краткосрочная часть		(66,562)		
Долгосрочная часть		(60,421)		
Итого производные финансовые инструменты		(126,983)		

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

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)**(а) Инструменты хеджирования (продолжение)*

	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 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

	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки неэффективнос- ти за период	Резерв хеджирования денежных потоков	Резерв затрат на хеджирование
в млн. тенге			
За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2022 года			
Высоковероятные прогнозируемые продажи	(59,847)	(55,792)	(78,626)
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года			
Высоковероятные прогнозируемые продажи	(1,620)	(1,745)	(40,286)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

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:

	Суммы, относящиеся к отношениям хеджирования			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 3 месяца, закончившийся 31 марта 2022 года							
Высоковероятные прогнозируемые продажи меди	(54,287)	(492)	Финансовые расходы	(45,787)	(1,233)	(10,398)	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 году.

26. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
в млн. тенге		
Заработная плата и соответствующие суммы к уплате	48,579	20,616
Торговая кредиторская задолженность	42,868	45,922
Задолженность связанным сторонам	23,794	25,627
Прочая кредиторская задолженность	2,490	2,392
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	117,731	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.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

27. Прочие нефинансовые обязательства

в млн. тенге	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по договорам перед третьими сторонами	187,381	196,862
Обязательства по договорам перед связанными сторонами	3,324	1,038
Прочие налоги к уплате	28,701	25,251
Итого прочие нефинансовые обязательства	219,406	223,151
Долгосрочная часть	145,523	155,565
Краткосрочная часть	73,883	67,586
Итого прочие нефинансовые обязательства	219,406	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

Обязательства по договорам перед третьими сторонами включают в том числе авансы по операциям по предэкспортному финансированию в сумме 184,994 млн. тенге (см. также Прим. 6). Договор содержит финансовые и нефинансовые ковенанты к исполнению. По состоянию на 31 марта 2022 и за год, закончившийся на указанную дату, у Группы не было нарушений ковенантов.

28. 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 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа не была вовлечена в какие-либо существенные судебные процессы, включая арбитражные разбирательства, помимо тех, которые касаются вопросов по налогообложению, изложенных ниже.

Налогообложение

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

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

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предусматривает начисление оценочных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность убытка, и сумма его может быть определена с достаточной степенью точности. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 марта 2022 года.

В результате этого могут возникнуть дополнительные обязательства по налогу. Тем не менее, вследствие ряда факторов неопределенности, 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.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

28. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

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 пени.

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 марта 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.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

28. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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.

У Группы имеется один юридически необязывающий меморандум с местными исполнительными органами о социальной поддержке и строительству социальных объектов, приблизительная стоимость реализации которого составляет 6,903 млн. тенге. Однако, по состоянию на 31 марта 2022 года данный проект находится на начальных стадиях обсуждения, и Группа пришла к выводу, что на отчётную дату у нее отсутствует значительная вероятность, что события ведущие к появлению обязательства произойдут, и сумма обязательства не может быть рассчитана с достаточной степенью надежности.

Руководство считает, что по состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года, у Группы не имелось других условных обязательств, помимо упомянутых выше.

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.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За период, закончившийся 31 марта 2022 года

29. События после отчетной даты


Займы полученные

11 апреля 2022 года ДБ АО «Альфа-Банк» заключил соглашение уступки права требования с АО «Bank RBK». Согласно соглашению основной долг в размере 12 млн долларов США (эквивалент 5,605 млн. тенге) перешел в пользу АО «Bank RBK».


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. Целью кредита является пополнение оборотных средств.

Терминация производных финансовых инструментов

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 239,554,554 долларов США, из которых 49,465,805 долларов США подлежат выплате ПАО «Банк ВТБ» до 14 июня 2022 года и 190,088,749 долларов США должны быть выплачены ПАО «Сбербанк России» до июля 2024 года. В настоящее время Группа оценивает влияние прекращения признания финансовых инструментов на финансовую отчетность.


Б.А. Крыкпышев
Председатель Правления




В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер