

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

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

100% акций Компании принадлежит организации 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 2023 года, владельцами материнской организации являлись Владимир Сергеевич Ким (70%) и Эдуард Викторович Огай (30%). Конечным контролирующим акционером Компании является Владимир Сергеевич Ким, гражданин Республики Казахстан.

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

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

(б) Управление финансовыми рисками

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

(в) Запасы руды и окупаемость основных средств

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Операционная среда Группы

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

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

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

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Операционная среда Группы (продолжение)

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

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

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

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

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

(а) Основа бухгалтерского учёта

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

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

(б) Основа консолидации

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и её дочерних организаций по состоянию на 31 марта 2024 года. Перечень основных дочерних предприятий Группы приведен в Примечании 6.

3. Основные положения учётной политики

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

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют

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

	31 марта 2024 года	В среднем за три месяца 2024 года	31 марта 2023 года	В среднем за три месяца 2023 года
Доллар США	446.78	450.36	451.71	454.93
Евро	481.81	488.94	491.64	488.18
Российский рубль	4.84	4.97	5.86	6.27

4. Пересчет сравнительной информации

В процессе подготовки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, Группа произвела пересчет сравнительной информации по состоянию на и за год, закончившийся 31 марта 2023 года, как описано ниже:

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

в млн. тенге	По данным выпущенной финансовой отчетности	По состоянию на 31 марта 2023 года		
		Пересчет	Пересчитано и перегруппировано	Прим.
Активы				
Итого активы	1,721,626	–	1,721,626	
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Акционерный капитал	173,750	–	173,750	
Резервный фонд	5,223	–	5,223	
Резерв хеджирования денежных потоков	(53,698)	53,698	–	[1]
Нераспределенная прибыль	542,434	(53,215)	489,219	[1]
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской организации	667,709	483	668,192	
Неконтролирующие доли участия	19,124	(483)	18,641	[1]
Итого собственный капитал	686,833	–	686,833	
Итого обязательства	1,034,793	–	1,034,793	
Итого собственный капитал и обязательства	1,721,626	–	1,721,626	

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Пересчет сравнительной информации (продолжение)

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

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

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Пересчет сравнительной информации (продолжение)

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

в млн. тенге	По данным выпущенной финансовой отчетности	За период, закончившийся 31 марта 2023 года		
		Пересчет	Пересчитано и перегруппи- ровано	Прим.
Выручка	385,248	10,543	395,791	[1]
Себестоимость реализованной продукции	(254,821)	–	(254,821)	
Валовый доход	130,427	10,543	140,970	
Прибыль до доходов и расходов по финансированию и налогообложения	67,399	10,543	77,942	
Прибыль до налогообложения	70,218	10,543	80,761	
Прибыль за год	54,184	10,543	64,727	
Прочий совокупный доход <i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>				
Чистый убыток от хеджирования денежных потоков	12,340	(10,543)	1,797	[1]
Чистый прочий совокупный убыток, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	12,340	(10,543)	1,797	
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов	12,340	(10,543)	1,797	
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	66,524	–	66,524	
Прибыль за год Приходящийся на:				
Акционеров материнской организации	54,287	10,448	64,735	
Неконтролирующие доли участия	(103)	95	(8)	
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	54,184	10,543	64,727	
Приходящийся на:				
Акционеров материнской организации	66,627	(95)	66,532	
Неконтролирующие доли участия	(103)	95	(8)	
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	66,524	–	66,524	

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Пересчет сравнительной информации (продолжение)

Консолидированный отчет о совокупном доходе (продолжение)

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

5. Существенные учетные суждения и ключевые источники неопределенности оценок

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

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о Группе

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

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

За период, закончившийся 31 марта 2024 года, в структуре Группы не было изменений, оказывающих существенное влияние на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Выручка

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

Выручка по договорам с покупателями за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

в млн. тенге	3 месяца 2024 года	3 месяца 2023 года
Катодная медь	218,675	244,195
Золото в слитках	36,575	47,167
Серебро в гранулах	17,675	24,460
Услуги по переработке	11,674	9,906
Медный концентрат	6,075	53,075
Попутная продукция	4,340	7,783
Медная катанка	4,206	3,707
Прочая выручка по договорам с покупателями	7,036	5,498
Итого выручка по договорам с покупателями	306,256	395,791

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

(б) Сегментная информация

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

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

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

(в) Географический анализ

Ниже представлены данные по выручке по географическим регионам за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 и 2023 годов:

в млн. тенге	Катодная медь	Медный концентрат	Золото	Серебро	Услуги по переработке	Медная катанка	Прочие товары и услуги	Итого
Период, закончившийся 31 марта 2024 года								
Китай	125,811	96	–	–	–	–	–	125,907
Турция	92,864	–	–	–	–	–	–	92,864
Казахстан	–	–	36,575	–	11,674	3,429	10,678	62,356
США	–	–	–	6,905	–	–	–	6,905
Другие страны	–	5,979	–	10,770	–	777	698	18,224
Итого	218,675	6,075	36,575	17,675	11,674	4,206	11,376	306,256

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Выручка (продолжение)

(в) Географический анализ (продолжение)

в млн. тенге	Катодная медь	Медный концентрат	Золото	Серебро	Услуги по переработке	Медная катанка	Прочие товары и услуги	Итого
Период, закончившийся 31 марта 2023 года								
Турция	142,287	-	-	8,698	-	-	-	150,985
Китай	101,487	-	-	-	-	-	-	101,487
Казахстан	421	-	47,167	-	9,906	3,445	12,449	73,388
Великобритания	-	-	-	15,762	-	-	-	15,762
Другие страны	-	53,075	-	-	-	262	832	54,169
Итого	244,195	53,075	47,167	24,460	9,906	3,707	13,281	395,791

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

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

(а) Себестоимость реализованной продукции

в млн. тенге	3 месяца 2024 года	3 месяца 2023 года
Заработная плата и социальный налог	55,258	48,372
Сырье и материалы	43,550	67,387
Налог на добычу полезных ископаемых	26,237	24,195
Производственные накладные расходы	25,847	37,396
Износ, истощение и амортизация	21,444	17,109
Коммунальные услуги	16,928	14,016
Страхование	6,654	5,535
Прочие налоги	4,021	3,706
Аренда земли	459	467
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью	33	27
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	11,198	36,611
Итого себестоимость реализованной продукции	211,629	254,821

(б) Административные расходы

в млн. тенге	3 месяца 2024 года	3 месяца 2023 года
Заработная плата и социальный налог	19,591	23,011
Юридические и профессиональные услуги	9,382	11,814
Расходы по возмещению ущерба	5,268	4,408
Поддержание социальной сферы	3,039	7,659
Страхование	2,966	2,202
Сборы и платежи	2,497	1,648
Износ и амортизация	2,215	1,897
Коммунальные услуги	2,118	1,289
Социальные расходы	709	449
Расходные материалы	480	442
Транспортные услуги	468	220
Медицинская и социальная помощь	411	291
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью	363	326
Командировочные расходы	362	306
Аренда земли	162	161
Услуги связи	162	122
Прочее	2,471	3,440
Итого административные расходы	52,664	59,685

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(в) Прочие операционные доходы

в млн. тенге	3 месяца 2024 года	3 месяца 2023 года
Доходы от аренды	1,303	1,728
Доход от возмещения стоимости авиауслуг	433	1,051
Доход от реализации вторичного сырья	169	109
Доход от продажи расходных материалов	154	3,724
Доход по выставленным штрафам	43	784
Доходы предприятий сферы бытового обслуживания	26	16
Железнодорожные услуги	3	110
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	-	137
Прочее	958	1,405
Итого прочие операционные доходы	3,089	9,064

(г) Прочие операционные расходы

в млн. тенге	3 месяца 2024 года	3 месяца 2023 года
Износ и амортизация	1,397	1,222
Расходы на авиауслуги	365	2,724
Расходы по проведению лабораторных исследований	296	447
Расходы предприятий сферы бытового обслуживания	69	37
Расходы от реализации вторичного сырья	65	6
Убытки от выбытия основных средств	17	357
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью	8	4
Аренда земли	1	-
Расход от продажи расходных материалов	-	3,119
Железнодорожные услуги	-	29
Прочее	764	598
Итого прочие операционные расходы	2,982	8,543

9. (Начисление)/ восстановление убытка от обесценения активов

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

(а) (Начисление)/ восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов

в млн. тенге	3 месяца 2024 года	3 месяца 2023 года
Начисление резерва на обесценение основных средств (Прим. 12)	(284)	(547)
(Начисление)/Восстановление резерва на обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	(1)	1,154
Восстановление резерва на обесценение инвестиционного имущества	86	-
Восстановление резервов по долгосрочным авансам выданным	-	1,460
Восстановление резерва на обесценение нематериальных активов	-	5
Начисление резерва на обесценение горнодобывающих активов	-	(2)
Итого (начисление)/восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	(199)	2,070

(б) Начисление убытка от обесценения финансовых активов

в млн. тенге	3 месяца 2024 года	3 месяца 2023 года
Начисление резерва на обесценение по прочим финансовым активам	(824)	(270)
Начисление резервов на обесценение по торговой и прочей дебиторской задолженности	(752)	(9)
(Начисление)/восстановление резерва на обесценение по займам, выданным материнской Компании	(15)	21
Итого начисление убытка от обесценения финансовых активов	(1,591)	(258)

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Доходы от финансирования и расходы по финансированию

в млн. тенге	3 месяца 2024 года	3 месяца 2023 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам, выданным материнской Компании	4,756	4,299
Процентный доход по прочим финансовым активам	2,246	1,678
Переоценка финансовой гарантии	548	844
Процентный доход по депозитам	225	135
Прибыль от модификации займов полученных	–	2,053
Процентный доход по займам, предоставленным конечной контролирующей стороне	–	494
Прочее	11	15
Итого финансовые доходы	7,786	9,518
в млн. тенге	3 месяца 2024 года	3 месяца 2023 года
Финансовые расходы		
Проценты по займам (Прим. 22(а))	7,411	7,208
Дисконт по прочим финансовым активам	1,749	1,131
Процентный расход по обязательствам аренды	468	133
Переоценка финансовой гарантии	356	1
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	–	879
Прочее	1,287	816
Итого финансовые расходы	11,271	10,168

11. Расходы по корпоративному подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу, показанные в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

в млн. тенге	3 месяца 2024 года	3 месяца 2023 года
Текущий корпоративный подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог – текущий период	15,385	16,034
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	(4,509)	–
Итого текущий корпоративный подоходный налог	10,876	16,034
Отложенный корпоративный подоходный налог – текущий период	–	–
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	10,876	16,034

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Основные средства

в млн. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2023 года	220,806	432,671	102,747	89,723	845,947
Поступление	18,759	52,675	2,942	150,540	224,916
Реклассификация	21,349	54,177	13,695	(89,221)	-
Перевод в горнодобывающие активы (Прим.13)	-	-	-	(1,276)	(1,276)
Перевод в инвестиционное имущество	(587)	-	-	-	(587)
Выбытие и списание	(2,906)	(10,187)	(1,934)	(6,116)	(21,143)
Изменение оценочного обязательства на восстановление и рекультивацию участков	(1,205)	-	-	-	(1,205)
На 31 декабря 2023 года	256,216	529,336	117,450	143,650	1,046,652
Поступление	143	7,856	312	19,863	28,174
Перевод из горнодобывающих активов	-	-	(21)	207	186
Реклассификация	5,505	5,863	2,307	(13,675)	-
Выбытие и списание	(26)	(74)	(721)	(4)	(825)
Изменение оценочного обязательства на рекультивацию	80	(4)	-	-	76
На 31 марта 2024 года	261,918	542,977	119,327	150,041	1,074,263
Износ и обесценение					
На 1 января 2023 года	136,042	243,161	57,670	12,635	449,508
Расходы по амортизации (Восстановление)/начисление резерва на обесценение	10,731	55,626	8,896	-	75,253
Реклассификация	(2,178)	(120)	(224)	462	(2,060)
Выбытие и списание	695	2,813	237	(3,745)	-
Выбытие и списание	(824)	(9,560)	(1,617)	(87)	(12,088)
На 31 декабря 2023 года	144,466	291,920	64,962	9,265	510,613
Расходы по амортизации	3,549	16,277	2,445	-	22,271
Реклассификация	1	(1)	-	-	-
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение (Прим. 9(a))	64	(32)	249	3	284
Выбытие и списание	(28)	(69)	(696)	(1)	(794)
На 31 марта 2024 года	148,052	308,095	66,960	9,267	532,374
Остаточная стоимость					
На 31 марта 2024 года	113,866	234,882	52,367	140,774	541,889
На 31 декабря 2023 года	111,750	237,416	52,488	134,385	536,039

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Горнодобывающие активы

в млн. тенге	Горно-подготовительные работы	Разведка и оценка	Вскрышные работы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2023 года	249,855	36,671	44,442	40,328	371,296
Поступление	7	9,716	1,383	60,891	71,997
Изменения в оценке	(2,278)	-	59	-	(2,219)
Перевод из основных средств (Прим.12)	-	-	-	1,276	1,276
Реклассификация	73,544	(2,292)	(11)	(71,241)	-
Выбытие и списание	(20)	(218)	(83)	-	(321)
На 31 декабря 2023 года	321,108	43,877	45,790	31,254	442,029
Поступление	54	640	201	11,853	12,748
Изменения в оценке	(16)	-	(2)	-	(18)
Перевод в основные средства	-	-	21	(207)	(186)
Реклассификация	16,644	(4,123)	4,849	(17,370)	-
Выбытие и списание	(83)	(17)	-	-	(100)
На 31 марта 2024 года	337,707	40,377	50,859	25,530	454,473
Истощение и обесценение					
На 1 января 2023 года	81,383	949	7,238	2,881	92,451
Расходы по истощению	12,684	-	434	-	13,118
Начисление резерва на обесценение	(4,373)	(232)	(791)	(549)	(5,945)
Реклассификация	3,972	74	(2,192)	(1,854)	-
Выбытие и списание	(20)	-	-	-	(20)
На 31 декабря 2023 года	93,646	791	4,689	478	99,604
Расходы по истощению	4,033	-	263	-	4,296
На 31 марта 2024 года	97,679	791	4,952	478	103,900
Остаточная стоимость					
На 31 марта 2024 года	240,028	39,586	45,907	25,052	350,573
На 31 декабря 2023 года	227,462	43,086	41,101	30,776	342,425

14. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

в млн. тенге	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	54,333	50,000
Прочее	77	77
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы до резерва на обесценение	54,410	50,077
Резерв на обесценение авансов, выданных для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	-	-
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	54,410	50,077

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Внеоборотные и оборотные финансовые активы

в млн. тенге	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные материнской организации	362,350	363,646
Долгосрочные депозиты	4,771	6,572
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовому лизингу	601	
Прочие финансовые активы	133,793	121,128
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	501,515	491,346
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, валовая стоимость	513,347	502,341
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(11,832)	(10,995)
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	501,515	491,346
Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	3,619	3,619
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	3,619	3,619
Итого оборотные	472,133	461,817
Итого внеоборотные	33,000	33,148
Итого финансовые активы	505,133	494,965

16. Товарно-материальные запасы

в млн. тенге	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы (по себестоимости)	36,502	32,808
Незавершенное производство (по себестоимости)	114,175	117,540
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	27,825	35,656
Итого товарно-материальные запасы	178,502	186,004

17. Авансы выданные и прочие оборотные активы

в млн. тенге	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС к возмещению	73,462	70,933
Авансы, выданные связанным сторонам за товары и услуги	41,197	26,475
Авансы, выданные третьим сторонам за товары и услуги	39,290	32,539
Предоплата по страхованию	16,181	24,067
Прочее	2,794	3,624
Авансы выданные и прочие оборотные активы	172,924	157,638
Резерв под обесценение	(4,110)	(5,901)
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	168,814	151,737

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

в млн. тенге	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	10,063	14,533
Задолженность связанных сторон	7,255	11,750
Задолженность третьих сторон	8,192	7,415
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5,384)	(4,632)
Задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль и убыток	16,921	28,922
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	12,150	23,146
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	4,771	5,776
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32,368	48,087
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	26,984	43,455

19. Депозиты

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

20. Денежные средства и их эквиваленты

в млн. тенге	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	21,141	8,957
Наличность в кассе	3	8
Денежные средства и их эквиваленты	21,144	8,965
Ожидаемые кредитные убытки денежных средств	(1)	(1)
Итого денежные средства и их эквиваленты	21,143	8,964

21. Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

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

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

(i) Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 и 2023 годов, приходящейся на держателей простых акций материнской компании на средневзвешенное количество простых акций в обращении за период. Транзакций, приводящих к эффекту разводнения не было.

в млн. тенге	3 месяца 2024 года	3 месяца 2023 года
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	25,379	64,735
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию, млн. штук	34,750	34,750
Прибыль, тенге на акцию	0.73	1.86

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Собственный капитал (продолжение)

(ii) Балансовая стоимость одной акции

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

в млн. тенге	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы	1,936,670	1,899,573
Нематериальные активы	(16,747)	(16,904)
Обязательства	(1,171,768)	(1,160,348)
Чистые активы	748,155	722,321
Количество простых акций на дату расчета, млн. штук	34,750	34,750
Балансовая стоимость акции, тенге	21.53	20.79

(б) Дивиденды

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

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

(в) Резервный фонд

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

22. Займы и прочие финансовые обязательства

Займы и прочие финансовые обязательства представлены следующим образом:

в млн. тенге	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы (а)	515,039	511,427
Финансовые гарантии	37,227	41,179
Обязательства по аренде	16,797	16,384
Оплата лицензий	6,509	6,462
Прочие финансовые обязательства (б)	82,014	82,080
Итого займы и прочие финансовые обязательства	657,586	657,532
Долгосрочная часть	305,985	329,617
Краткосрочная часть	351,601	327,915
Итого займы и прочие финансовые обязательства	657,586	657,532

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы

в млн. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	График погашения вознаграждения	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Евразийский Банк Развития	доллар США	SOFR + 4.8%	SOFR + 4.8%	2033 год	Каждые 6 месяцев	140,589	139,549
Частная компания КР Fertilizers	доллар США	4.2%	4.4%	2026 год	Ежемесячно	137,739	137,610
АО «ForteBank»	доллар США	7%	7.3%	2024 год	Ежемесячно	71,485	73,012
АО «First Heartland Jusan Bank»	доллар США	4.5-8%	4.7-8.4%	2024 год	Ежемесячно	69,251	70,672
АО «Банк «Bank RBK»	доллар США	5.5%	5.6%	2024 год	Ежемесячно, каждые 3 месяца	37,976	38,667
Kazakhmys Limited	доллар США	4.25%	4.25%	2025 год	Конец срока займа	25,811	25,764
АО «Нурбанк»	доллар США	5.6%	5.8%	2024 год	Ежемесячно	16,978	17,315
Kazakhmys Resources BV	доллар США	1%	1%	2026 год	Конец срока займа	3,687	3,791
ООО «Центр Финанс»	доллар США	SOFR + 4%	SOFR + 4%	2025 год	Конец срока займа	3,213	3,047
Kazakhmys Holding Group BV	доллар США	3.5-4.25%	3.5-4.25%	2026 год	Конец срока займа	1,938	917
Sandvik Financial Services AB	Евро	7.55%	7.82%	2027 год	Ежемесячно	3,584	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	21%	23.5%	2024 год	Ежемесячно	930	1,083
АО «Банк «Bank RBK»	Тенге	16.2%	17.4%	2025 год	Ежемесячно	1,858	–
На 31 декабря						515,039	511,427
Итого							
Долгосрочная часть						283,968	308,227
Краткосрочная часть						231,071	203,200
Итого займы						515,039	511,427

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Движение займов по банкам приведено ниже:

в млн. тенге	ООО "СФО ФКН-4"	АО "Forte Bank"	Евразийский Банк Развития	АО «Банк «Bank Heartland RBK»	АО "First Jusan Bank"	АО "АК Алтын-алмас"	АО «Нурбанк»	Частная компания KP Fertilizers Ltd.	Kazakhmys Limited	Kazakhmys Resources B.V.	Прочие	Итого
На 1 января 2023 года	235,592	76,531	46,652	44,912	25,490	23,757	13,040	-	-	-	890	466,864
Получение займа	-	71,663	135,323	1,440	71,543	-	17,312	-	-	30,794	4,617	332,692
Погашение займа	-	(73,533)	(46,155)	(7,035)	(25,291)	(21,319)	(12,672)	(65,885)	-	-	(518)	(252,408)
Модификация	-	-	-	-	-	(394)	-	(8,626)	(1,979)	-	-	(10,999)
Взаимозачет	(23,485)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,485)
Переуступка обязательств	(209,912)	-	-	-	-	-	-	209,912	27,290	(27,290)	-	-
Проценты капитализированные	-	-	3,831	-	-	-	-	-	-	-	-	3,831
Проценты начисленные	5,626	4,168	6,297	2,297	2,033	1,631	689	3,740	597	19	166	27,263
Проценты выплаченные	-	(4,036)	(7,427)	(2,302)	(1,863)	(4,146)	(621)	(6,013)	-	-	(104)	(26,512)
Курсовая разница	(7,821)	(1,781)	1,028	(645)	(1,240)	471	(433)	4,482	(144)	268	(4)	(5,819)
На 31 декабря 2023 года	-	73,012	139,549	38,667	70,672	-	17,315	137,610	25,764	3,791	5,047	511,427
Получение займа	-	-	-	1,858	14,054	-	-	-	-	-	4,836	20,748
Погашение займа	-	-	-	-	(13,982)	-	-	-	-	-	(153)	(14,135)
Проценты начисленные	-	990	1,572	525	1,127	-	199	2,380	489	9	120	7,411
Проценты капитализированные	-	-	1,871	-	-	-	-	-	-	-	-	1,871
Проценты выплаченные	-	(1,272)	-	(554)	(1,341)	-	(239)	-	-	-	(51)	(3,457)
Курсовая разница	-	(1,245)	(2,403)	(662)	(1,279)	-	(297)	(2,251)	(442)	(113)	(134)	(8,826)
На 31 марта 2024 года	-	71,485	140,589	39,834	69,251	-	16,978	137,739	25,811	3,687	9,665	515,039
Долгосрочная часть	-	-	134,034	-	-	-	-	113,092	25,811	3,687	7,344	283,968
Краткосрочная часть	-	71,485	6,555	39,834	69,251	-	16,978	24,647	-	-	2,321	231,073
Итого	-	71,485	140,589	39,834	69,251	-	16,978	137,739	25,811	3,687	9,665	515,039

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

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

19 декабря 2022 года ПАО «Сбербанк России» заключило соглашение уступки прав требования в пользу ООО СФО «ФКН-4». Объем переданных прав включает в себя основной долг в размере 500,000 тыс. долларов США (эквивалент 234,280 млн. тенге), право на проценты в размере 9,222 тыс. долларов США (эквивалент 4,321 млн. тенге). 18 июля 2023 года Группой был произведен частичный взаимозачет обязательств по основному долгу в размере 41,667 тыс. долларов США и начисленных процентов в сумме 7,880 тыс. долларов США (эквивалент 23,485 млн. тенге) с прочими нефинансовыми активами Группы. Согласно заключенным ряда соглашениям об уступке прав требований в 2023 году, ООО "СФО ФКН-4" переуступило остаток основного долга в сумме 458,333 тыс. долларов США (эквивалент 204,330 млн. тенге) и начисленные проценты в размере 12,522 тыс. долларов США (эквивалент 5,582 млн. тенге) Частной компании KP Fertilizers Ltd. В результате передачи займа новому кредитору, Группой была признана прибыль от погашения первоначального финансового обязательства и признания нового займа в размере 8,626 млн. тенге в составе прибыли или убытков за период. В течение 2023 года Группа погасила основной долг в размере 143,752 тыс. долларов США (эквивалент 65,885 млн. тенге) и начисленные проценты в размере 13,060 тыс. долларов США (эквивалент 6,013 млн. тенге). В течение 3 месяцев 2024 года Группа признала финансовый расход от амортизации дисконта в размере 909 млн. тенге.

АО «ForteBank»

12 марта 2022 года Группа заключила соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 120,000 тыс. долларов США (эквивалент 57,227 млн. тенге) с АО «ForteBank» под 4.5 % годовых с периодом доступности по 11 марта 2025 года для рефинансирования задолженности от ДБ АО «Сбербанк России» и пополнение оборотных средств Группы. В июле 2023 года Корпорация закрыла данную кредитную линию досрочным погашением основного долга и начисленных процентов. 1 июля 2023 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 160,000 тыс. долларов США с АО "ForteBank" под 7 % годовых с периодом доступности до 11 марта 2025 года. На 31 марта 2024 года Группа полностью утилизировала кредитную линию. В течение 3 месяцев 2024 года Группа погасила начисленное вознаграждение в размере 1,272 млн. тенге (2023 год: выплата основного долга в размере 73,533 млн. тенге и начисленного вознаграждения в размере 4,036 млн. тенге).

Евразийский Банк Развития

4 октября 2022 года Группа заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии на сумму 100,000 тыс. долларов США со сроком доступности по 9 сентября 2024 года. 21 ноября 2022 года Группа получила полную сумму кредитной линии (эквивалент 45,904 млн. тенге) сроком на 1 год с плавающей ставкой USD SOFR+3.5%. Целью кредита является финансирование капитальных расходов и пополнение оборотных средств. В течение 2023 года Группа полностью погасила основной долг в размере 100,000 тыс. долларов США (эквивалент 46,155 млн. тенге) и начисленные проценты в размере 8,389 тыс. долларов США (эквивалент 3,872 млн. тенге) соответственно. 19 июня 2023 года Группа заключила соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии на сумму 300,000 тыс. долларов США (эквивалент 135,323 млн. тенге) со сроком доступности по 22 июня 2025 года с плавающей ставкой USD SOFR+4.8% на 10 лет. Целью кредита является финансирование расходов, связанных с инвестиционной программой заемщика. На 31 марта 2024 года Группа полностью утилизировала кредитную линию. В течение 3 месяцев 2024 года Группа капитализировала начисленные проценты в размере 1,871 млн. тенге (2023: капитализированные проценты в размере 3,830 млн. тенге и выплата начисленного процента в размере 7,447 тыс. долларов США (эквивалент 3,556 млн. тенге)).

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

24 ноября 2021 года Группа заключила договор банковского займа к кредитной линии с АО "Банк "Bank RBK" на сумму 85,00 тыс. долларов США (эквивалентно 36,733 млн. тенге) по ставке 5.5% годовых со сроком до 22 ноября 2024 года. На 30 июня 2023 года Группа использовала всю кредитную линию. 28 февраля 2022 года ДО АО "Банк ВТБ (Казахстан)" заключило соглашение уступки права требования в пользу ДБ АО "Альфа-Банк". 11 апреля 2022 года ДБ АО "Альфа-Банк" заключило соглашение уступки права требования в пользу АО "Банк "Bank RBK". Объем переданных прав включает в себя основной долг в размере 12,000 тыс. долларов США (эквивалент 5,363 млн. тенге). В течение 3 месяцев 2024 года Группа погасила начисленное вознаграждение в размере 531 млн. тенге (2023 год: выплата основного долга в размере 5,595 млн. тенге и начисленного вознаграждения в размере 2,302 млн. тенге).

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

АО «Банк «Bank RBK» – заём в тенге

27 февраля 2024 года Группа заключила соглашение о финансировании с АО "Банк "Bank RBK" на сумму 2,000 млн. тенге по ставке 16.2% годовых со сроком доступности до 26 февраля 2025 года. Целью кредита является финансирование капитальных расходов и пополнение оборотных средств. 28 февраля 2024 года Группа получила заем согласно данному соглашению финансирования на сумму 1,858 млн. тенге сроком возврата до 26 февраля 2025 года. В течение 3 месяцев 2024 года Группа погасила начисленное вознаграждение в размере 23 млн. тенге.

АО "First Heartland Jusan Bank"

17 марта 2022 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 55,000 тыс. долларов США (эквивалент 27,992 млн. тенге) с АО "First Heartland Jusan Bank" под 4.5 % - 8 % годовых, со сроком на двенадцать месяцев и сроком доступности кредитной линии до 25 марта 2025 года для рефинансирования задолженности от ДБ АО "Сбербанк России". 15 ноября 2023 года Группа увеличила сумму возобновляемой кредитной линии до 155,000 тыс. долларов США и продлила период доступности кредитной линии до 17 марта 2028 года. На 31 марта 2024 года Группа полностью утилизировала кредитную линию. В течение 3 месяцев 2024 года Группа выплатила 31,000 тыс. долларов США (эквивалент 13,982 млн. тенге) и начисленное вознаграждение в размере 1,341 млн. тенге (2023 год: выплата основного долга в размере 55,000 тыс. долларов США (эквивалент 25,291 млн. тенге) и начисленного вознаграждения в размере 1,863 млн. тенге).

АО «АК Алтыналмас»

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

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

АО «Нурбанк» – заём в тенге

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

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

В течение 2023 года Группа полностью погасила основной долг в размере 113 млн. тенге и начисленные проценты в размере 1 млн. тенге (2022 год: 3,861 млн. тенге и 23 млн. тенге, соответственно).

АО «Нурбанк» – заём в долларах США

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

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

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

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

АО «Нурбанк» – заём в долларах США (продолжение)

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

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

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

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

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

В течение 3 месяцев 2024 года Группа погасила начисленное вознаграждение в размере 239 млн. тенге (2023 год: выплата основного долга в размере 28,000 тыс. долларов США (эквивалент 12,559 млн. тенге) и начисленного вознаграждения в размере 620 млн. тенге).

Kazakhmys Resources B.V./Kazakhmys Limited

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

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

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

27 сентября 2023 года Группа получила заем от компании под общим контролем Kazakhmys Resources B.V., в размере 8 млн. долларов США (эквивалент 3,790 млн. тенге) со сроком на 36 месяцев, под 1% годовых. В течение 3 месяцев 2024 года Группа признала финансовый расход от амортизации дисконта в размере 205 млн. тенге (2023 год: финансовый расход от амортизации дисконта в размере 20 млн. тенге).

15 марта 2024 года Группа заключила договор займа с компанией, находящейся под общим контролем конечной контролирующей стороны Kazakhmys Holding Group BV, в размере 2,300 тыс. долларов США (эквивалент 1,038 млн. тенге) по ставке 4,25% годовых сроком до 31 марта 2025 года. Целью кредита является пополнение оборотных средств.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(б) Прочие финансовые обязательства

ПАО «Сбербанк»

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

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

ТОО «Катерпиллар Файнэншл Казахстан»

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

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

в млн. тенге	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	67,983	110,514
Задолженность связанным сторонам	55,005	75,491
Заработная плата и соответствующие суммы к уплате	37,704	37,051
Прочая кредиторская задолженность	3,479	3,704
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	164,171	226,760

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

24. Прочие нефинансовые обязательства

в млн. тенге	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по договорам перед третьими сторонами	72,014	4,696
Обязательства по договорам перед связанными сторонами	20,173	1,863
Прочие налоги к уплате	39,485	52,806
Итого прочие нефинансовые обязательства	131,672	59,365

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

в млн. тенге	Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД					
Долевые инвестиции	31 марта 2024 года	3,619	–	–	3,619
	31 декабря 2023 года	3,619	–	–	3,619
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ОПУ					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 марта 2024 года	16,921	–	16,921	–
	31 декабря 2023 года	28,922	–	28,922	–
Финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы, выданные материнской организации	31 марта 2024 года	362,350	–	–	362,350
	31 декабря 2023 года	363,646	–	–	363,646
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 марта 2024 года	10,063	–	–	10,063
	31 декабря 2023 года	14,533	–	–	14,533
Долгосрочные депозиты	31 марта 2024 года	4,771	–	–	4,771
	31 декабря 2023 года	6,572	–	–	6,572
Чистые инвестиции в субаренду	31 марта 2024 года	601	–	–	601
	31 декабря 2023 года	698	–	–	698
Прочие финансовые активы	31 марта 2024 года	133,793	–	–	133,793
	31 декабря 2023 года	120,430	–	–	120,430
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Оплата лицензий	31 марта 2024 года	6,509	–	–	6,509
	31 декабря 2023 года	6,462	–	–	6,462
Займы полученные	31 марта 2024 года	515,039	–	–	515,039
	31 декабря 2023 года	511,427	–	–	511,427
Обязательства по финансовой аренде	31 марта 2024 года	16,797	–	–	16,797
	31 декабря 2023 года	16,384	–	–	16,384
Прочие финансовые обязательства	31 марта 2024 года	82,014	–	–	82,014
	31 декабря 2023 года	82,080	–	–	82,080
Договоры финансовой гарантии					
Финансовые гарантии	31 марта 2024 года	37,227	–	–	37,227
	31 декабря 2023 года	41,179	–	–	41,179

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

За периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

в млн. тенге	31 марта 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные материнской организации (Прим. 15)	362,350	363,034	363,646	365,495
Прочие финансовые активы и займы выданные (Прим. 15)	133,793	132,384	120,430	124,977
Финансовые обязательства				
Оплата лицензий (Прим. 22)	6,509	5,747	6,462	6,389
Займы полученные (Прим. 22(a))	515,039	513,822	511,427	510,187
Финансовые гарантии (Прим. 22)	37,227	15,206	41,179	20,107
Прочие финансовые обязательства (Прим. 22 (б))	82,014	82,088	82,080	81,918


26. Потенциальные и условные обязательства

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

27. События после отчетной даты

С 1 апреля 2024 года на дату подписания и одобрения финансовой отчетности, у Группы не произошло существенных событий, требующих раскрытия и/или корректировок согласно МСФО (IAS) 10.




К.О. Бекдаурова
Главный Бухгалтер