

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

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

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

(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.

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

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

В течение 2022 года Группа пересмотрела и изменила применимые условия сделок финансирования, а также прекратила некоторые сделки и другие виды деловой активности с некоторыми банками (Прим. 21,22). Группа также прекратила деловую активность с рядом контрагентов, помимо прочего, в связи с операционными и иными опасениями в условиях санкций в отношении отдельных российских юридических и физических лиц.

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 результате введения санкций во многих странах мира возросли цены на сырьевые и продовольственные товары, нарушены установленные связи между поставками ресурсов, наблюдается инфляционное воздействие на цены, аналитики также прогнозируют экономические последствия для мировой промышленности. На фоне вышеуказанных геополитических событий произошло ослабление курса национальной валюты Республики Казахстан по отношению к мировым валютам. В октябре 2022 года Национальным Банком Республики Казахстан увеличена базовая ставка до 16.00% с коридором +/- 1%.

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

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Для оценки ожидаемых кредитных убытков займов, 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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 2021 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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

(б) Основа консолидации

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и её дочерних организаций по состоянию на 30 сентября 2022 года. Перечень основных дочерних предприятий Группы приведен в Примечании 5.

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 2021 года. Поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2022 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.

Пересчет иностранных валют

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

	30 сентября 2022 года	В среднем за 9 месяцев 2022 года	30 сентября 2021 года	В среднем за 9 месяцев 2021 года
Доллар США	476.71	457.90	425.67	424.69
Евро	467.03	486.74	496.42	508.16
Российский рубль	8.36	6.78	5.85	5.74

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные учётные 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 2021 года.

5. Информация о Группе

На 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 годов следующие дочерние организации и совместные предприятия были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы:

Наименование	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Корпорация Казакхмыс»	Добыча и реализация меди	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Kazakhmys Smelting (Казакхмыс Смэлтинг)»	Переработка и медеплавильные услуги	Казахстан	72.53%	72.53%
Kazakhmys Smelting Finance Limited	Финансовые услуги	Великобритания	72.53%	72.53%
Kazakhmys Corporation Finance Limited	Финансовые услуги	Великобритания	99.10%	99.10%
ТОО «Медицинский центр Жезказган»	Медицинские услуги	Казахстан	99.10%	99.10%
АО «Жезказганская Распределительная Электросетевая Компания»	Распределение электроэнергии	Казахстан	89.19%	89.19%
АО «Жезказган-Эйр»	Гражданские авиaperезовки	Казахстан	98.57%	98.57%
ТОО «Zhanashyr Project (Жанашыр Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	68.28%	68.28%
ТОО «Anisimov Project (Анисимов Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Анисимов Ключ»	Разработка месторождения	Казахстан	89.19%	89.19%
ТОО «СП КазБелаз»	Ремонтные и прочие услуги	Казахстан	50.54%	50.54%
GRP-Kazakhmys GmbH (ФРГ)	Импорт и экспорт оборудования	Германия	50.54%	50.54%
ТОО «Kazakhmys Development (Казакхмыс Девелопмент)»	Прочие услуги	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Gemstone-KZ»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.00%	99.00%
ТОО «Жамбылмыс»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.00%	99.00%
ТОО «Итауыз Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Профессиональная военизированная аварийно-спасательная служба «Партнер»	Прочие услуги	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Qazaq Geophysics (QG)»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Mineral Operating»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Даутбай Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Тамды-Саинбулак Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Казакхмыс Прогресс»	Услуги по переработке меди	Казахстан	97.71%	97.71%
ЧУ «Технологический колледж корпорации «Казакхмыс»	Общесреднее и профессиональное образование	Казахстан	99.10%	99.10%
ЧУ «Политехнический колледж корпорации «Казакхмыс»	Общесреднее и профессиональное образование	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Дюсембай Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Озерное Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Алтынказган Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Идыгей Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Zhez Green Organic» (ТОО «Арка Cuprum Project»)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	69.37%	69.37%
ТОО «Бенкала Cuprum Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Казакхмыс 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 «Люкс Сервис KZ»	Прочие услуги	Казахстан	49.55%	–
ТОО «СП Жетымшоқы»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	59.46%	–
ТОО «QazREM Mining»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	–
ТОО «North Nurkazgan Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	–

Изменения в структуре Группы за период, закончившийся 30 сентября 2022 года не оказали существенного эффекта на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Выручка

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

Выручка по договорам с покупателями за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Катодная медь	226,807	170,145	761,543	608,126
Золото в слитках	43,620	34,719	147,748	106,763
Серебро в гранулах	21,308	20,305	75,997	65,042
Услуги по переработке	8,893	4,038	25,878	20,614
Медная катанка	5,047	4,491	15,399	13,504
Попутная продукция	4,717	7,119	14,144	12,478
Медный концентрат	278	16,141	385	16,141
Цинк в концентрате	-	579	-	579
Прочая выручка по договорам с покупателями	8,610	7,167	24,075	15,773
Итого выручка по договорам с покупателями	319,280	264,704	1,065,169	859,020

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годов:

в млн. тенге	Катодная медь	Золото	Серебро	Медный концентрат	Услуги по переработке	Медная катанка	Прочие товары и услуги	Итого
Период, закончившийся 30 сентября 2022 года								
ОАЭ (Дубай)	758,892	-	75,997	385	-	-	768	836,042
Казахстан	2,651	147,748	-	-	25,878	13,101	37,445	226,823
Другие страны	-	-	-	-	-	2,298	6	2,304
Итого	761,543	147,748	75,997	385	25,878	15,399	38,219	1,065,169

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Выручка (продолжение)

в млн. тенге	Катодная медь	Золото	Серебро	Медный концентрат	Услуги по переработке	Медная катанка	Прочие товары и услуги	Итого
Период, закончившийся 30 сентября 2021 года								
ОАЭ (Дубай)	606,416	-	65,042	16,141	-	-	1,637	689,236
Казахстан	1,710	106,763	-	-	20,614	13,504	27,186	169,777
Другие страны	-	-	-	-	-	-	7	7
Итого	608,126	106,763	65,042	16,141	20,614	13,504	28,830	859,020

Предэкспортное финансирование

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

В 2021 году в рамках авансового платежа, Группа признала выручку на сумму 46 млн. долларов США, эквивалент 19,672 млн. тенге и признала процентные расходы по компоненту финансирования в размере 2,993 млн. тенге. За период, закончившийся 30 сентября 2022 года, Группа признала процентные расходы по компоненту финансирования в размере 2,478 млн. тенге (Прим. 9).

В апреле 2022 года Группа, в лице продавца, и Sber Trading Swiss AG, в лице покупателя, расторгли экспортный контракт на поставку катодной меди. Согласно договору прекращения, Группа выплачивает неисполненную часть предоплаты с комиссией, равной сумме начисленных процентов, рассчитанной по ставке финансирования 4.15%. В рамках договора прекращения, Группа признала расходы по расторжению сделки в размере 35,878 млн. тенге (Прим. 7). 12 апреля 2022 года Sber Trading Swiss AG заключила соглашение уступки права требования в пользу ПАО «Сбербанк России» (Прим.21).

По состоянию на 30 сентября 2022 года, полученный аванс показан в составе займов в Примечании 21 (а) (31 декабря 2021 г.: полученный аванс показан в составе прочих нефинансовых обязательств в Примечании 24).

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	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Сырье и материалы	73,420	58,794	213,355	146,606
Производственные накладные расходы	45,931	29,954	133,326	89,068
Заработная плата и социальный налог	40,693	27,743	118,078	78,117
Налог на добычу полезных ископаемых	15,631	17,432	50,775	49,049
Износ, истощение и амортизация	14,436	12,115	47,841	39,214
Коммунальные услуги	11,362	10,354	38,250	34,378
Страхование	4,713	4,452	12,691	12,677
Прочие налоги	3,024	2,283	8,888	7,791
Аренда земли	442	389	1,324	1,156
Прочая аренда	66	-	137	-
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	23,198	(2,200)	3,241	(8,492)
Итого себестоимость реализованной продукции	232,916	161,316	627,906	449,564

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(б) Административные расходы

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Заработная плата и социальный налог	17,617	15,238	54,823	47,214
Поддержание социальной сферы	7,732	4,646	29,648	26,510
Юридические и профессиональные услуги	8,317	5,415	26,514	16,867
Расходы по возмещению ущерба	4,115	3,862	11,957	11,027
Транспортные услуги	2,441	1,794	7,598	5,386
Страхование	2,620	-	6,895	4,981
Износ и амортизация	1,741	2,157	4,639	4,780
Сборы и платежи	2,354	1,199	4,349	2,092
Услуги связи	1,729	693	4,250	1,682
Коммунальные услуги	373	290	2,027	1,896
Прочая аренда	712	414	1,787	1,433
Расходные материалы	628	475	1,651	1,682
Социальные расходы	566	250	1,546	1,571
Командировочные расходы	381	283	958	772
Медицинская и социальная помощь	139	1,111	696	2,714
Аренда земли	155	153	401	472
Прочее	5,772	3,420	13,611	11,473
Итого административные расходы	57,392	41,400	173,350	142,552

(в) Прочие операционные доходы

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Доход от возмещения стоимости авиауслуг	685	-	3,433	-
Доход по выставленным штрафам	916	-	2,001	1,476
Доходы от аренды	-	1,528	1,762	4,858
Доход от продажи расходных материалов	-	561	1,577	942
Доходы от продажи долгосрочных активов	1,151	74	1,151	1,868
Доход от реализации вторичного сырья	337	-	734	-
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	136	-	406	426
Доходы предприятий сферы бытового обслуживания	44	123	165	386
Списание задолженности	25	-	84	-
Железнодорожные услуги	28	-	72	-
Доход от продажи запасов непроизводственного назначения	-	-	-	10,056
Прочее	-	569	2,241	5,175
Итого прочие операционные доходы	3,322	2,855	13,626	25,187

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(г) Прочие операционные расходы

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Затраты по расторжению сделки (Прим.6)	3,461	-	35,878	-
Расходы на авиауслуги	678	-	3,400	-
Износ и амортизация	2,091	280	3,392	2,726
Расходы по проведению лабораторных исследований	371	-	1,273	-
Расход от продажи расходных материалов	21	1,031	851	3,044
Расход от продажи запасов не производственного назначения	-	-	303	9,794
Расходы предприятий сферы бытового обслуживания	184	-	280	-
Прочая аренда	85	-	275	-
Железнодорожные услуги	36	403	134	403
Расходы от реализации вторичного сырья	16	-	36	-
Убытки от выбытия основных средств	-	-	31	-
Аренда земли	1	-	4	-
Прочее	795	493	1,318	5,773
Итого прочие операционные расходы	7,739	2,207	47,175	21,740

8. Восстановление/(начисление) убытка от обесценения активов

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

(а) Восстановление/(начисление) убытка от обесценения нефинансовых активов

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Восстановление резервов на обесценение долгосрочных авансов выданных	-	326	207	326
Восстановление резерва на обесценение нематериальных активов	4	43	66	129
Восстановление убытков от переоценки запасов до чистой стоимости продажи	-	571	-	571
(Начисление)/восстановление резерва на обесценение горнодобывающих активов	(2)	3	(2)	102
(Начисление)/восстановление резерва на обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	(280)	107	(33)	107
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение основных средств	998	(1,442)	(424)	(1,502)
Итого восстановление/(начисление) убытка от обесценения нефинансовых активов	720	(392)	(186)	(267)

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Восстановление/(начисление) убытка от обесценения активов (продолжение)

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

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022	2021	2022	2021
(Начисление)/восстановление резерва на обесценение по прочим финансовым активам	(863)	(2,303)	6,432	(2,303)
Восстановление резерва на обесценение денежных средств	16	–	16	121
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение по займам, выданным материнской Компании	8,013	131	(1,665)	131
(Начисление)/восстановление резервов на обесценение по торговой и прочей дебиторской задолженности	(5,194)	592	(6,201)	591
Итого восстановление/(начисление) убытка от обесценения финансовых активов	1,972	(1,580)	(1,418)	(1,460)

9. Доходы от финансирования и расходы по финансированию

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022	2021	2022	2021
Финансовый доход				
Процентный доход по займу, предоставленному конечной контролирующей стороне	3,482	4,466	23,628	11,653
Процентный доход по прочим финансовым активам	2,694	640	8,698	1,502
Процентный доход по займам, выданным материнской организации	5,381	–	5,381	–
Переоценка финансовой гарантии	4,193	435	2,432	435
Доход по дивидендам	–	–	350	332
Чистая положительная курсовая разница	2,544	81	–	1,416
Прочее	2,602	23	55	76
Итого финансовые доходы	20,896	5,645	40,544	15,414

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022	2021	2022	2021
Финансовые расходы				
Проценты по займам	6,643	1,211	15,922	3,292
Неэффективность по опционным и своповым договорам, определенным по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в хеджировании денежных потоков (Прим. 22)	(235)	–	10,441	–
Признание финансовой гарантии	4,702	6,847	7,110	6,847
Чистая отрицательная курсовая разница	–	–	6,283	–
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	1,031	1,919	2,494	3,719
Процентный расход – компонент финансирования	–	–	2,478	–
Дисконт по прочим финансовым активам	792	1,027	792	1,885
Процентный расход по обязательствам аренды	55	–	85	–
Переоценка финансовой гарантии	–	1,431	–	3,311
Прочее	–	74	1,895	74
Итого финансовые расходы	12,988	12,509	47,500	19,128

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Расходы по корпоративному подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу начисляются исходя из ожидаемой средневзвешенной эффективной годовой ставки налога, применяемой к фактической прибыли до налогообложения за промежуточный период, с поправкой на налоговый эффект по отдельным статьям, которые были признаны в промежуточном периоде. Оценочная средняя годовая ставка для девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, составила 18% (30 сентября 2021 года: 12%).

Расходы по корпоративному подоходному налогу, показанные в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022	2021	2022	2021
Текущий корпоративный подоходный налог				
Корпоративный подоходный налог – текущий период	15,597	18,084	48,421	36,226
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	-	(5,894)	(10,403)	(7,082)
Итого текущий корпоративный подоходный налог	15,597	12,190	38,018	29,144
Отложенный корпоративный подоходный налог – текущий период	-	324	-	324
	-	324	-	324
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	15,597	12,514	38,018	29,468

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства

в млн. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	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	(2,102)	-	-	-	(2,102)
На 31 декабря 2021 года	210,585	369,034	94,595	57,913	732,127
Поступление	819	24,549	10,809	70,121	106,298
Реклассификация	13,315	27,303	4,200	(44,818)	-
Выбытие и списание	(2,209)	(7,613)	(11,754)	(367)	(21,943)
Изменение оценочного обязательства на рекультивацию	(11,425)	-	-	-	(11,425)
Перевод в состав нематериальных активов	-	-	-	(156)	(156)
На 30 сентября 2022 года	211,085	413,273	97,850	82,693	804,901
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	6,832	34,028	6,094	-	46,954
Реклассификация	-	297	(297)	-	-
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение (Прим. 8)	(674)	1,016	(29)	111	424
Выбытие и списание	63	(7,367)	(6,092)	(109)	(13,505)
На 30 сентября 2022 года	118,515	223,521	54,080	5,775	401,891
Остаточная стоимость					
На 30 сентября 2022 года	92,570	189,752	43,770	76,918	403,010
На 31 декабря 2021 года	98,291	173,487	40,191	52,140	364,109

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. 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	308	13,203	11,072	42,352	66,935
Изменения в оценке	(4,637)	-	536	-	(4,101)
Реклассификация	25,493	-	-	(25,493)	-
Выбытие и списание	(164)	(81)	-	-	(245)
На 30 сентября 2022 года	238,030	32,280	40,565	33,618	344,493
Истощение и обесценение					
На 1 января 2021 года	46,385	(9)	3,099	4	49,479
Расходы по истощению	9,153	-	234	-	9,387
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение (Прим. 8)	49	338	(100)	-	287
На 31 декабря 2021 года	55,587	329	3,233	4	59,153
Расходы по истощению	11,271	-	682	-	11,953
Начисление резерва на обесценение	-	2	-	-	2
Выбытие и списание	(28)	-	-	-	(28)
На 30 сентября 2022 года	66,830	331	3,915	4	71,080
Остаточная стоимость					
На 30 сентября 2022 года	171,200	31,949	36,650	33,614	273,413
На 31 декабря 2021 года	161,443	18,829	25,724	16,755	222,751

13. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

в млн. тенге	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	53,974	63,744
Прочее	53	22
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы до резерва на обесценение	54,027	63,766
Резерв на обесценение авансов, выданных для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	(1,560)	(2,447)
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	52,467	61,319

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Внеоборотные и оборотные финансовые активы

в млн. тенге	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные материнской организации (а)	302,900	41,553
Задолженность от Акционера (а)	95,287	266,064
Долгосрочные депозиты	10,561	3,029
Чистые инвестиции в субаренду	1,210	1,398
Заём, выданный ТОО «Industry Dynamics»	-	1,067
Прочие финансовые активы	106,317	79,999
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	516,275	393,110
Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	2,805	2,045
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	2,805	2,045
Итого оборотные	185,939	135,260
Итого внеоборотные	333,141	259,895
Итого финансовые активы	519,080	395,155

(а) Задолженность от Акционера

29 апреля 2022 года было подписано дополнительное соглашение по изменению ставки вознаграждения по договору на 9.75%-14%, ввиду чего Группа провела 10% тест и признала доход от первоначального признания задолженности от Акционера в сумме 31,865 млн. тенге.

11 мая 2022 года было подписано соглашение об уступке прав и обязательств, согласно которому обязательства Акционера по задолженности, а также сумма накопленного вознаграждения в размере 228,813 млн. тенге были переданы материнской компании КСС В.В. со сроком погашения до 28 ноября 2024 года и годовой ставкой вознаграждения 4.15%.

15. Товарно-материальные запасы

в млн. тенге	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	54,251	30,829
Незавершенное производство	134,287	128,317
Готовая продукция	22,499	32,763
Итого товарно-материальные запасы	211,037	191,909

16. Авансы выданные и прочие оборотные активы

в млн. тенге	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС к возмещению	52,906	39,135
Авансы, выданные связанным сторонам за товары и услуги	37,333	26,716
Авансы, выданные третьим сторонам за товары и услуги	25,977	20,968
Предоплата по страхованию	15,274	20,283
Прочее	2,536	2,053
Авансы выданные и прочие оборотные активы	134,026	109,155
Резерв под обесценение	(3,072)	(3,169)
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	130,954	105,986

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая и прочая дебиторская задолженность Группы представлена следующим образом:

в млн. тенге	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	22,905	8,826
Задолженность связанных сторон	20,913	5,341
Задолженность третьих сторон	10,173	5,481
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8,181)	(1,996)
Задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль и убыток	27,143	17,676
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	27,143	17,676
Торговая и прочая дебиторская задолженность	58,229	28,498
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	50,048	26,502

18. 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.

19. Денежные средства и их эквиваленты

в млн. тенге	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	21,180	3,083
Наличность в кассе	9	8
Денежные средства и их эквиваленты	21,189	3,091
Ожидаемые кредитные убытки денежных средств	(73)	(89)
Итого денежные средства и их эквиваленты	21,116	3,002

20. Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

На 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

в млн. тенге	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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	9 месяцев 2022 года	9 месяцев 2021 года
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	91,612	217,143
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию, млн. штук	34,750	34,750
Прибыль, тенге на акцию	2.64	6.25

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Собственный капитал (продолжение)

(ii) Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии с Приложением 2.4 к Правилам раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг Казахстанской фондовой биржи. По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

в млн. тенге	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы	1,780,582	1,427,632
Нематериальные активы	(16,403)	(16,086)
Обязательства	(1,049,185)	(866,406)
Чистые активы	714,994	545,140
Количество простых акций на дату расчета, млн. штук	34,750	34,750
Балансовая стоимость акции, тенге	20.58	15.69

(б) Дивиденды

В течение 9 месяцев 2022 года дочерние организации Группы не выплачивали дивиденды своим неконтролирующим Акционерам (9 месяцев 2021 года: ноль).

В июле 2022 года Группа объявила и выплатила дивиденды непосредственной материнской организации КСС B.V. в размере 1,744 млн. тенге (9 месяцев 2021 года: 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.

21. Займы и прочие финансовые обязательства

Займы и прочие финансовые обязательства представлены следующим образом:

в млн. тенге	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы (а)	525,701	210,114
Финансовые гарантии и обязательства по пут опциону	64,669	59,991
Оплата лицензий	8,453	6,970
Обязательства по аренде	1,544	1,629
Прочие финансовые обязательства (б)	81,954	-
Итого займы и прочие финансовые обязательства	682,321	278,704
Долгосрочная часть	363,991	131,653
Краткосрочная часть	318,330	147,051
Итого займы и прочие финансовые обязательства	682,321	278,704

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы

в млн. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	График погашения вознаграждения	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
ПАО «Сбербанк России»	доллар США	2.95%-4.15%	3.05%-4.15%	2022, 2026 годы	Ежемесячно Конец срока займа	312,041	64,750
ЧФ «Елбасы Фонд»	тенге	5%	5%	2022 год	Ежемесячно	63,689	52,284
АО «ForteBank»	доллар США	4.5%	4.70%	2025 год	Ежемесячно	52,458	–
АО «Банк «Bank RBK»	доллар США	3.75%-5.5%	4.04%-5.6%	2023, 2024 годы	Ежемесячно Конец срока займа	46,258	36,781
АО «АК Алтыналмас»	тенге	6.5%	6.5%	2023 год	Ежемесячно	21,931	–
АО «First Heartland Jusan Bank»	доллар США	4.5%	4.7%	2023 год	Ежемесячно Конец срока займа	14,784	–
АО «Нурбанк»	доллар США	3.8%	4%	2022 год	Ежемесячно	13,353	3,238
АО «Народный Банк Казахстана»	тенге	14%	15.2%	2024 год	Ежемесячно	1,018	1,402
АО «Нурбанк»	тенге	6%	9.7-12.6%	2023 год	Ежемесячно	169	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	Ежеквартально	–	5,180
Итого						525,701	210,114
Долгосрочная часть						249,629	64,489
Краткосрочная часть						276,072	145,625
Итого займы						525,701	210,114

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Движение займов по банкам приведено ниже:

в млн. тенге	ПАО «Сбербанк России»	ЧФ «Елбасы Фонд»	АО «ForteBank»	АО «Банк «Bank RBK»	АО «АК Алтыналмас»	АО «First Heartland Jusan Bank»	АО «Нурбанк»	АО «Народный Банк Казахстана»	ДБ АО «Сбербанк России»	ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	KazChemicals Trading House	Итого
На 1 января 2021 года	-	-	-	35,849	-	-	877	90,636	26,526	5,048	-	158,936
Получение займа	64,499	51,085	-	36,733	-	-	3,238	-	45,579	5,114	-	206,248
Погашение займа	-	-	-	(36,598)	-	-	(425)	(89,643)	(26,540)	(5,114)	-	(158,320)
Проценты начисленные	252	481	-	1,760	-	-	27	803	1,304	201	-	4,828
Проценты выплаченные	(138)	-	-	(1,816)	-	-	(48)	(1,004)	(1,276)	(190)	-	(4,472)
Курсовая разница	137	718	-	853	-	-	124	610	331	121	-	2,894
На 31 декабря 2021 года	64,750	52,284	-	36,781	-	-	3,793	1,402	45,924	5,180	-	210,114
Получение займа	88	-	55,717	5,363	21,319	27,992	31,388	-	34,569	-	2,150	178,586
Погашение займа	-	-	-	-	-	(11,308)	(22,177)	(385)	(92,605)	(5,363)	(2,150)	(133,988)
Реклассификация предоплаты	212,808	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	212,808
Проценты начисленные	8,013	5,980	1,056	1,699	451	479	119	124	419	38	22	18,400
Проценты выплаченные	(5,971)	-	(1,056)	(1,787)	-	(479)	(121)	(124)	(498)	(43)	(22)	(10,101)
Курсовая разница	32,353	5,425	(3,259)	4,202	161	(1,900)	520	1	12,191	188	-	49,882
На 30 сентября 2022 года	312,041	63,689	52,458	46,258	21,931	14,784	13,522	1,018	-	-	-	525,701
Долгосрочная часть	173,866	-	34,336	40,537	-	-	-	890	-	-	-	249,629
Краткосрочная часть	138,175	63,689	18,122	5,721	21,931	14,784	13,522	128	-	-	-	276,072
Итого займы	312,041	63,689	52,458	46,258	21,931	14,784	13,522	1,018	-	-	-	525,701

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

ПАО «Сбербанк России»

12 апреля 2022 года торговая компания Sber Trading Swiss AG заключила соглашение уступки права требования в пользу ПАО «Сбербанк России». Объем переданных прав включает в себя право требовать возврата остатка основной суммы предоплаты в размере 500 млн. долларов США (эквивалент 212,808 млн. тенге), право на проценты, штрафные проценты и иные платежи (см. также Прим.6)

В течение 9 месяцев 2022 года Группа погасила начисленное вознаграждение в размере 5,971 млн. тенге. (2021 год: выплатила начисленное вознаграждение в размере 138 млн. тенге.)

Дочерний банк АО «Сбербанк России»

В течение 9 месяцев 2022 года Группа выплатила часть основного долга в размере 13,615 млн. тенге, а также рефинансировала оставшуюся сумму основного долга в размере 78,990 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 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»

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 млн. долларов США (эквивалент 5,363 млн. тенге).

В течение 9 месяцев 2022 года Группа погасила начисленное вознаграждение в размере 1,787 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)»

В течение 9 месяцев 2022 года, Группа рефинансировала основной долг в сумме 5,363 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 38 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 «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 на двенадцать месяцев для рефинансирования задолженности от ДБ АО «Сбербанк России». На 30 сентября 2022 года Группа использовала всю кредитную линию.

В течение 9 месяцев 2022 года Группа выплатила часть основного долга в размере 24 млн. долларов США (эквивалент 11,308 млн. тенге), а также погасила начисленное вознаграждение в размере 479 млн. тенге.

АО «ForteBank»

12 марта 2022 года Группа заключила соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 120 млн. долларов США (эквивалент 57,227 млн. тенге) с АО «ForteBank» под 4.5 % годовых с периодом доступности по 11 марта 2025 года для рефинансирования задолженности от ДБ АО «Сбербанк России» и пополнение оборотных средств Группы. На 30 сентября 2022 года Группа использовала всю кредитную линию.

В течение 9 месяцев 2022 года Группа погасила начисленное вознаграждение в размере 1,056 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.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

АО «Нурбанк» – заём в тенге

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

В течение 9 месяцев 2022 года Группа погасила основной долг в размере 3,755 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 19 млн. тенге (2021 год: 425 млн. тенге и 48 млн. тенге, соответственно).

АО «Нурбанк» – заём в долларах США

11 января 2022 года Группа заключила акцессорный договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 8 млн. долларов США (эквивалент 3,454 млн. тенге) по ставке 3.8% годовых со сроком на 12 месяцев. Целью кредита является пополнение оборотных средств. На 30 сентября 2022 года Группа полностью получила денежные средства по данному займу.

5 июля 2022 года Группа заключила акцессорный договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 16 млн. долларов США (эквивалент 7,427 млн. тенге) по ставке 3.8% годовых со сроком на 12 месяцев. Целью кредита является пополнение оборотных средств. На 30 сентября 2022 года Группа полностью получила денежные средства по данному займу.

8 июля 2022 года Группа заключила акцессорный договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 8 млн. долларов США (эквивалент 3,818 млн. тенге) по ставке 3.8% годовых со сроком на 12 месяцев. Целью кредита является пополнение оборотных средств. На 30 сентября 2022 года Группа полностью получила денежные средства по данному займу.

15 августа 2022 года Группа заключила акцессорный договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 28 млн. долларов США (эквивалент 13,328 млн. тенге) по ставке 3.8% годовых со сроком на 12 месяцев. Целью кредита является пополнение оборотных средств. На 30 сентября 2022 года Группа полностью получила денежные средства по данному займу.

В течение 9 месяцев 2022 года Группа погасила основной долг в размере 18,422 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 102 млн. тенге.

(б) Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства представляют собой плату за досрочное расторжение сделок инструментов хеджирования перед ПАО «Сбербанк», подлежащая к оплате до июля 2024 года. Обязательства были дисконтированы по рыночной ставке 4.80%, сумма дисконта была учтена в составе стоимости прекращения инструментов хеджирования (Примечание 22).

22. Производные финансовые инструменты

Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования

Хеджирование денежных потоков

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

ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Банк ВТБ»

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

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Производные финансовые инструменты (продолжение)

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

Хеджирование денежных потоков (продолжение)

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

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

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 (эквивалент 22,237 млн. тенге) подлежали выплате ПАО «Банк ВТБ» в течение месяца после даты расторжения и 190,088,749 долларов США (эквивалент 85,454 млн. тенге) должны быть выплачены ПАО «Сбербанк России» до июля 2024 года. На дату расторжения Группа прекратила признание производных финансовых инструментов и отразила первоначальное признание нового долгового инструмента в составе прочих финансовых обязательств (Прим. 21 (б)).

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

ICBC Standard Bank Plc

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

В течение 2022 года Группа заключила сделки, представленные товарными свопами, для целей управления рисками, связанных с изменением денежных потоков по ожидаемым сделкам реализации катодной меди в период с 2022-2023 годов. По состоянию на 30 сентября 2022 года номинальный объем инструментов составлял 17,000 тонн.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Производные финансовые инструменты (продолжение)

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

Хеджирование денежных потоков (продолжение)

Риск изменения цен на товары

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

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

Группой были 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 30 сентября 2022 года						
Товарные свопы						
Номинальное значение (в тоннах)	17,000	-	-	-	-	17,000
Номинальная стоимость (в млн. тенге)	61,972	-	-	-	-	61,972
Средняя хеджированная цена (доллары США)	7,841	-	-	-	-	7,841
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 30 сентября 2022 года балансовая стоимость инструментов хеджирования составляли активы в сумме 2,200 млн. тенге (31 декабря 2021 г.: обязательства в сумме 37,472 млн. тенге).

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности(продолжение)

22. Производные финансовые инструменты (продолжение)

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

Хеджирование денежных потоков (продолжение)

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

(а) Инструменты хеджирования

	Номинальный объем (в тоннах)	Балансовая стоимость (в млн. тенге)	Статья в отчете о финансовом положении	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки неэффектив- ности за период
На 30 сентября 2022 года				
Товарные опционы	–	–	Производные финансовые инструменты	(47,945)
Товарные свопы	17,000	2,200	Производные финансовые инструменты	(393)
Краткосрочная часть		2,200		
Долгосрочная часть		–		
Итого производные финансовые инструменты		2,200		
На 31 декабря 2021 года				
Товарные опционы	489,078	(38,738)	Производные финансовые инструменты	(3,022)
Товарные свопы	10,320	1,266	Производные финансовые инструменты	1,266
Краткосрочная часть		(31,980)		
Долгосрочная часть		(5,492)		
Итого производные финансовые инструменты		(37,472)		

(б) Объекты хеджирования

в млн. тенге	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки неэффективнос- ти за период	Резерв хеджирования денежных потоков	Резерв затрат на хеджирование
За период, закончившийся 30 сентября 2022 года			
Высоковероятные прогнозируемые продажи	(92,228)	(48,521)	(24,941)
За период, закончившийся 30 сентября 2021 года			
Высоковероятные прогнозируемые продажи	(5,586)	(5,586)	–

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности(продолжение)

22. Производные финансовые инструменты (продолжение)

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

Хеджирование денежных потоков (продолжение)

Ниже представлено влияние хеджирования денежных потоков на сокращенный промежуточный 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	Статья в отчете о совокупном доходе	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 период, закончившийся 30 сентября 2022 года							
Высоковероятные прогнозируемые продажи меди	(49,819)	(1,043)	Финансовые расходы	(26,076)	(9,398)	(44,464)	Выручка
За период, закончившийся 30 сентября 2021 года							
Высоковероятные прогнозируемые продажи меди	(5,586)	-	Финансовые расходы	-	-	-	Выручка

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

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
в млн. тенге		
Торговая кредиторская задолженность	58,587	45,922
Задолженность связанным сторонам	32,960	25,627
Заработная плата и соответствующие суммы к уплате	23,886	20,616
Прочая кредиторская задолженность	2,598	2,392
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	118,031	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.

24. Прочие нефинансовые обязательства

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
в млн. тенге		
Обязательства по договорам перед третьими сторонами	3,939	196,862
Обязательства по договорам перед связанными сторонами	1,855	1,038
Прочие налоги к уплате	24,450	25,251
Итого прочие нефинансовые обязательства	30,244	223,151
Долгосрочная часть	-	155,565
Краткосрочная часть	30,244	67,586
Итого прочие нефинансовые обязательства	30,244	223,151

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.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности(продолжение)

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

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

в млн. тенге	Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Долевые инвестиции	30 сентября 2022 года	2,805	–	–	2,805
	31 декабря 2021 года	2,045	–	–	2,045
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 сентября 2022 года	27,143	–	27,143	–
	31 декабря 2021 года	17,676	–	17,676	–
Производные финансовые инструменты	30 сентября 2022 года	2,200	–	2,200	–
	31 декабря 2021 года	–	–	–	–
Финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы, выданные материнской организации	30 сентября 2022 года	302,900	–	–	302,900
	31 декабря 2021 года	41,553	–	–	41,553
Задолженность от Акционера	30 сентября 2022 года	95,287	–	–	95,287
	31 декабря 2021 года	266,064	–	–	266,064
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 сентября 2022 года	22,905	–	–	22,905
	31 декабря 2021 года	8,826	–	–	8,826
Долгосрочные депозиты	30 сентября 2022 года	10,561	–	10,561	–
	31 декабря 2021 года	3,029	–	3,029	–
Чистые инвестиции в субаренду	30 сентября 2022 года	1,210	–	–	1,210
	31 декабря 2021 года	1,398	–	–	1,398
Заём, выданный ТОО «Industry Dynamics»	30 сентября 2022 года	–	–	–	–
	31 декабря 2021 года	1,067	–	–	1,067
Прочие финансовые активы	30 сентября 2022 года	106,317	–	–	106,317
	31 декабря 2021 года	79,999	–	–	79,999
Краткосрочные депозиты	30 сентября 2022 года	243	–	243	–
	31 декабря 2021 года	4,451	–	4,451	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Производные финансовые инструменты	30 сентября 2022 года	–	–	–	–
	31 декабря 2021 года	37,472	–	37,472	–
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Оплата лицензий	30 сентября 2022 года	8,453	–	–	8,453
	31 декабря 2021 года	6,970	–	–	6,970
Займы полученные	30 сентября 2022 года	525,701	–	525,701	–
	31 декабря 2021 года	210,114	–	210,114	–
Обязательства по финансовой аренде	30 сентября 2022 года	1,544	–	–	1,544
	31 декабря 2021 года	1,629	–	–	1,629
Прочие финансовые обязательства	30 сентября 2022 года	81,954	–	81,954	–
	31 декабря 2021 года	–	–	–	–
Финансовые гарантии	30 сентября 2022 года	64,669	–	–	64,669
	31 декабря 2021 года	59,991	–	–	59,991

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

в млн. тенге	30 сентября 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные материнской организации (Прим. 14)	302,900	305,374	41,553	42,772
Задолженность от Акционера (Прим. 14)	95,287	103,526	266,064	263,192
Прочие финансовые активы и займы выданные (Прим. 14)	106,317	111,657	81,066	79,343
Финансовые обязательства				
Оплата лицензий (Прим. 21)	8,453	8,916	6,970	8,071
Займы полученные (Прим. 21 (а))	525,701	513,946	210,114	210,172
Финансовые гарантии (Прим. 21)	64,669	52,608	59,991	32,386
Прочие финансовые обязательства (Прим. 21 (б))	81,954	82,133	-	-

26. Потенциальные и условные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2022 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 2021 года.

27. События после отчетной даты

Займы полученные


АО «ForteBank»

4 октября 2022 года Группа получила займ в размере 10 млн. долларов США (эквивалент 4,769 млн. тенге) от с АО «ForteBank» по ставке 4.5% годовых со сроком до 4 октября 2023 года в рамках соглашения о предоставлении кредитной линии от 12 марта 2022 года. Целью кредита является пополнение оборотных средств.

Евразийский Банк Развития

4 октября 2022 года Группа заключила договор с Евразийским Банком Развития о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 100 млн. долларов США по ставке ежедневная ставка (daily rate) плюс 3.5% со сроком на 12 месяцев. Срок доступности кредитной линии до 10 сентября 2025 года. Целью кредита является финансирование капитальных расходов и пополнение оборотных средств.




В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер