

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

За период, закончившийся 30 сентября 2023 года

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 30 сентября 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 5.

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

(б) Управление финансовыми рисками

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

(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 2023 году 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, включая основных кредиторов и банк-партнеров Группы, таких как ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Банк ВТБ», но и отдельные лица. 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).

С начала 2023 года, законодатели Великобритании, ЕС и США продолжают вводить новые пакеты санкций и экономические ограничения против Российской Федерации. Группа, действующая на мировом рынке меди, продолжает внимательно следить за событиями и принимать соответствующие меры для минимизации рисков и обеспечения устойчивости своей деятельности, при этом соблюдая все санкции, применимые к её хозяйственной деятельности в рамках утвержденных внутренних политик.

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 течение 2022 года Национальным Банком Республики Казахстан (НБРК) в ответ на растущую инфляцию увеличена базовая ставка до 16.75% с коридором +/- 1%. В октябре 2023 года, постановлением НБРК базовая ставка была снижена до 16.00%, учитывая замедляющуюся динамику инфляционных процессов. Прим. 24).

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Операционная среда Группы (продолжение)

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.

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

26 мая 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 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 2022 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 2023 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 2022 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2023 года. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

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

Данная поправка не оказала влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы. Однако ожидается, что она окажет влияние на раскрытие информации об учетной политике в годовой финансовой отчетности Группы.

Пересчет иностранных валют

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

	30 сентября 2023 года	В среднем за 9 месяцев 2023 года	30 сентября 2022 года	В среднем за 9 месяцев 2022 года
Доллар США	474.47	452.93	476.71	457.90
Евро	503.51	490.53	467.03	486.74
Российский рубль	4.88	5.55	8.36	6.78

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 2022 года.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация о Группе

На 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 годов следующие дочерние организации и совместные предприятия были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы:

Наименование	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 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%	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 «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%	59.46%
ТОО «QazREM Mining»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «North Nurkazgan Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%

Изменения в структуре Группы за период, закончившийся 30 сентября 2023 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 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Катодная медь	128,853	226,807	537,460	761,543
Медный концентрат	55,267	278	153,180	385
Золото в слитках	37,582	43,620	132,542	147,748
Серебро в гранулах	21,380	21,308	71,472	75,997
Услуги по переработке	9,452	8,893	29,450	25,878
Попутная продукция	8,869	4,717	24,729	14,144
Медная катанка	5,586	5,047	13,721	15,399
Прочая выручка по договорам с покупателями	6,194	8,610	18,373	24,075
Итого выручка по договорам с покупателями	273,183	319,280	980,927	1,065,169

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 2023 и 2022 годов:

в млн. тенге	Катодная медь	Золото	Серебро	Медный концентрат	Услуги по переработке	Медная катанка	Прочие товары и услуги	Итого
Период, закончившийся 30 сентября 2023 года								
Турция	276,649	-	8,698	-	-	780	-	286,127
Китай	254,078	-	-	-	-	-	-	254,078
Казахстан	880	132,542	-	-	29,450	11,732	42,123	216,727
Российская Федерация	-	-	-	153,180	-	1,091	-	154,271
Великобритания	-	-	40,775	-	-	-	-	40,775
Другие страны	5,853	-	21,999	-	-	118	979	28,949
Итого	537,460	132,542	71,472	153,180	29,450	13,721	43,102	980,927

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 2022 года								
Китай	513,808	-	-	-	-	-	-	513,808
Турция	245,083	-	-	-	-	-	-	245,083
Казахстан	2,652	147,748	-	-	25,878	13,101	37,446	226,825
Великобритания	-	-	41,907	-	-	-	-	41,907
Другие страны	-	-	34,090	385	-	2,298	773	37,546
Итого	761,543	147,748	75,997	385	25,878	15,399	38,219	1,065,169

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 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).

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	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Сырье и материалы	63,855	73,420	195,803	213,355
Производственные накладные расходы	53,495	45,931	140,641	133,326
Заработная плата и социальный налог	50,235	40,693	148,290	118,078
Износ, истощение и амортизация	21,270	14,436	56,424	47,841
Налог на добычу полезных ископаемых	16,820	15,631	55,303	50,775
Коммунальные услуги	10,119	11,362	37,091	38,250
Страхование	6,839	4,713	18,595	12,691
Прочие налоги	3,959	3,024	11,428	8,888
Аренда земли	466	442	1,399	1,324
Прочая аренда	21	66	81	137
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	(6,988)	23,198	49,056	3,241
Итого себестоимость реализованной продукции	220,091	232,916	714,111	627,906

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	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Заработная плата и социальный налог	20,958	17,617	62,334	54,823
Юридические и профессиональные услуги	11,106	8,317	33,612	26,514
Расходы по возмещению ущерба	4,678	4,115	13,549	11,957
Поддержание социальной сферы	2,835	7,732	19,425	29,648
Износ и амортизация	1,933	1,741	5,761	4,639
Страхование	1,822	2,620	5,301	6,895
Сборы и платежи	1,293	2,354	3,604	4,349
Расходные материалы	1,130	628	2,514	1,651
Медицинская и социальная помощь	969	139	969	696
Транспортные услуги	954	2,441	1,340	7,598
Социальные расходы	609	566	1,626	1,546
Прочая аренда	461	712	1,179	1,787
Командировочные расходы	381	381	1,060	958
Коммунальные услуги	356	373	2,062	2,027
Аренда земли	162	155	485	401
Услуги связи	79	1,729	310	4,250
Прочее	3,241	5,772	14,186	13,611
Итого административные расходы	52,967	57,392	169,317	173,350

(в) Прочие операционные доходы

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Доход от возмещения стоимости авиауслуг	1,477	685	5,225	3,433
Доход от продажи расходных материалов	712	–	8,542	1,577
Доход от реализации вторичного сырья	513	337	884	734
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	136	136	408	406
Доходы от продажи долгосрочных активов	8	1,151	8	1,151
Железнодорожные услуги	6	28	309	72
Доход по выставленным штрафам	–	916	2,803	2,001
Доходы от аренды	–	–	1,955	1,762
Доходы предприятий сферы бытового обслуживания	–	44	58	165
Списание задолженности	–	25	–	84
Прочее	267	–	3,097	2,241
Итого прочие операционные доходы	3,119	3,322	23,289	13,626

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	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Расходы на авиауслуги	1,165	678	4,915	3,400
Износ и амортизация	1,371	2,091	3,828	3,392
Расходы по проведению лабораторных исследований	526	371	1,481	1,273
Расход от продажи расходных материалов	521	21	7,816	851
Расходы предприятий сферы бытового обслуживания	248	184	383	280
Прочая аренда	83	85	83	275
Железнодорожные услуги	59	36	352	134
Расходы от реализации вторичного сырья	31	16	54	36
Убытки от выбытия основных средств	16	-	329	31
Затраты по расторжению сделки (Прим.6)	-	3,461	-	35,878
Расход от продажи запасов не производственного назначения	-	-	-	303
Прочее	1,583	796	2,524	1,322
Итого прочие операционные расходы	5,603	7,739	21,765	47,175

8. (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	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Восстановление резервов на обесценение долгосрочных авансов выданных	-	-	1,460	207
Восстановление резерва на обесценение нематериальных активов	4	4	14	66
Начисление резерва на обесценение горнодобывающих активов	(38)	(2)	(40)	(2)
(Начисление)/восстановление резерва на обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	(572)	(280)	1,189	(33)
(Начисление)/восстановление резерва на обесценение основных средств	(604)	998	(1,623)	(424)
Итого (начисление)/восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	(1,210)	720	1,000	(186)

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. (Начисление)/восстановление убытка от обесценения активов (продолжение)

(б) (Начисление)/восстановление убытка от обесценения финансовых активов

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение по прочим финансовым активам	4,787	(863)	7,213	6,432
Восстановление резерва на обесценение по займам, выданным Акционеру	–	–	9	–
Восстановление резерва на обесценение денежных средств	–	16	–	16
(Начисление)/восстановление резерва на обесценение по займам, выданным материнской Компании	(1,344)	8,013	(1,376)	(1,665)
(Начисление)/восстановление резервов на обесценение по торговой и прочей дебиторской задолженности	(5,844)	(5,194)	(5,844)	(6,201)
Итого (начисление)/восстановление убытка от обесценения финансовых активов	(2,401)	1,972	2	(1,418)

9. Доходы от финансирования и расходы по финансированию

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Финансовый доход				
Доход от досрочного прекращения финансовых гарантий (Прим. 21)	21,472	–	21,472	–
Прибыль от модификации займов полученных	8,626	–	10,679	–
Процентный доход по займам, выданным материнской организации	7,828	5,381	16,605	5,381
Процентный доход по прочим финансовым активам	1,763	2,694	4,878	8,698
Процентный доход по займу, предоставленному конечной контролирующей стороне	–	3,482	788	23,628
Переоценка финансовой гарантии	–	4,193	416	2,432
Доход по дивидендам	–	–	437	350
Прочее	4,429	2,602	4,748	55
Итого финансовые доходы	44,118	18,352	60,023	40,544

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Финансовые расходы				
Переоценка финансовой гарантии	13,062	–	14,556	–
Изменение справедливой стоимости прочих финансовых обязательств	11,033	–	11,244	–
Проценты по займам	6,996	6,643	20,514	15,922
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	1,982	1,031	3,741	2,494
Признание финансовой гарантии	1,494	4,702	–	7,110
Дисконт по прочим финансовым активам	–	792	570	792
Неэффективность по опционным и своповым договорам, определенным по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в хеджировании денежных потоков (Прим. 22)	319	(235)	319	10,441
Прочее	174	55	2,437	4,458
Итого финансовые расходы	35,060	12,988	53,381	41,217

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 2023 года, составила 59% (30 сентября 2022 года: 23%).

Расходы по корпоративному подоходному налогу, показанные в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2023	2022	2023	2022
Текущий корпоративный подоходный налог				
Корпоративный подоходный налог – текущий период	15,260	15,597	46,468	48,421
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	-	-	-	(10,403)
Итого текущий корпоративный подоходный налог	15,260	15,597	46,468	38,018
Отложенный корпоративный подоходный налог – текущий период	(66)	-	(66)	-
	(66)	-	(66)	-
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	15,194	15,597	46,402	38,018

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства

в млн. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2022 года	210,585	369,034	94,595	57,913	732,127
Поступление	6,797	34,422	11,385	102,240	154,844
Реклассификация	18,224	42,854	8,819	(69,897)	-
Выбытие и списание	(2,807)	(13,639)	(12,052)	(533)	(29,031)
Изменение оценочного обязательства на восстановление и рекультивацию участков	(11,993)	-	-	-	(11,993)
На 31 декабря 2022 года	220,806	432,671	102,747	89,723	845,947
Поступление	2,929	25,886	2,039	96,467	127,321
Реклассификация	11,896	53,366	9,610	(74,872)	-
Выбытие и списание	(1,358)	(7,416)	(1,686)	(3,220)	(13,680)
Изменение оценочного обязательства на восстановление и рекультивацию участков	(1,896)	-	-	-	(1,896)
На 30 сентября 2023 года	232,377	504,507	112,710	108,098	957,692
Износ и обесценение					
На 1 января 2022 года	112,294	195,547	54,404	5,773	368,018
Расходы по амортизации	11,276	40,687	8,342	-	60,305
Начисление резерва на обесценение	13,198	19,624	2,743	6,971	42,536
Реклассификация	-	297	(297)	-	-
Выбытие и списание	(726)	(12,994)	(7,522)	(109)	(21,351)
На 31 декабря 2022 года	136,042	243,161	57,670	12,635	449,508
Расходы по амортизации	9,172	43,575	7,032	-	59,779
Реклассификация	-	7	(7)	-	-
Начисление резерва на обесценение (Прим.8)	150	1,174	195	104	1,623
Выбытие и списание	(518)	(7,062)	(1,578)	-	(9,158)
На 30 сентября 2023 года	144,846	280,855	63,312	12,739	501,752
Остаточная стоимость					
На 30 сентября 2023 года	87,531	223,652	49,398	95,359	455,940
На 31 декабря 2022 года	84,764	189,510	45,077	77,088	396,439

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 2022 года	217,030	19,158	28,957	16,759	281,904
Поступление	50	17,834	14,997	59,181	92,062
Изменения в оценке	(2,673)	-	488	-	(2,185)
Реклассификация	35,612	-	-	(35,612)	-
Выбытие и списание	(164)	(321)	-	-	(485)
На 31 декабря 2022 года	249,855	36,671	44,442	40,328	371,296
Поступление	188	6,333	992	37,264	44,777
Изменения в оценке	(2,364)	-	(264)	-	(2,628)
Реклассификация	49,281	(938)	(11)	(48,332)	-
Выбытие и списание	(20)	(87)	-	-	(107)
На 30 сентября 2023 года	296,940	41,979	45,159	29,260	413,338
Истощение и обесценение					
На 1 января 2022 года	55,587	329	3,233	4	59,153
Расходы по истощению	11,351	-	937	-	12,288
Начисление резерва на обесценение	14,478	620	3,068	2,877	21,043
Выбытие и списание	(33)	-	-	-	(33)
На 31 декабря 2022 года	81,383	949	7,238	2,881	92,451
Расходы по истощению	10,330	-	134	-	10,464
Начисление резерва на обесценение (Прим.8)	38	2	-	-	40
Выбытие и списание	(20)	-	-	-	(20)
На 30 сентября 2023 года	91,731	951	7,372	2,881	102,935
Остаточная стоимость					
На 30 сентября 2023 года	205,209	41,028	37,787	26,379	310,403
На 31 декабря 2022 года	168,472	35,722	37,204	37,447	278,845

13. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

в млн. тенге	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	115,439	123,341
Прочее	71	93
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы до резерва на обесценение	115,510	123,434
Резерв на обесценение авансов, выданных для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	(100)	(1,560)
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	115,410	121,874

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Внеоборотные и оборотные финансовые активы

в млн. тенге	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные материнской организации	373,568	347,505
Задолженность от Акционера (а)	–	11,779
Долгосрочные депозиты	9,241	9,638
Чистые инвестиции в субаренду	795	1,079
Прочие финансовые активы	96,198	101,241
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	479,802	471,242
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, валовая стоимость	490,119	487,410
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(10,317)	(16,168)
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	479,802	471,242
Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	3,295	3,295
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	3,295	3,295
Итого оборотные	179,751	200,687
Итого внеоборотные	303,346	273,850
Итого финансовые активы	483,097	474,537

(а) Задолженность от Акционера

21 декабря 2022 года, Группа заключила договор займа с конечным контролирующим акционером Группы на сумму 11,730 млн. тенге под 16.75% годовых, со сроком погашения основного долга с вознаграждением до 30 июня 2023 года.

22 мая 2023 года сумма основного долга по данному займу, а также начисленное вознаграждение в размере 847 млн. тенге были полностью погашены.

15. Товарно-материальные запасы

в млн. тенге	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы (по себестоимости)	47,533	52,491
Незавершенное производство (по себестоимости)	97,199	117,565
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	29,070	57,760
Итого товарно-материальные запасы	173,802	227,816

16. Авансы выданные и прочие оборотные активы

в млн. тенге	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС к возмещению	77,715	58,733
Авансы, выданные связанным сторонам за товары и услуги	42,784	31,645
Авансы, выданные третьим сторонам за товары и услуги	31,180	20,844
Предоплата по страхованию	17,021	22,222
Прочее	2,882	3,272
Авансы выданные и прочие оборотные активы	171,582	136,716
Резерв под обесценение	(4,100)	(5,815)
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	167,482	130,901

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая и прочая дебиторская задолженность Группы представлена следующим образом:

в млн. тенге	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	22,322	6,399
Задолженность связанных сторон	21,682	4,240
Задолженность третьих сторон	9,280	4,964
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8,640)	(2,805)
Задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль и убыток	15,034	19,481
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	15,034	19,481
Торговая и прочая дебиторская задолженность	45,996	28,685
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	37,356	25,880

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 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	14,431	26,356
Наличность в кассе	6	6
Денежные средства и их эквиваленты	14,437	26,362
Ожидаемые кредитные убытки денежных средств	(12)	(12)
Итого денежные средства и их эквиваленты	14,425	26,350

20. Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

На 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

в млн. тенге	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 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 2023 и 2022 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 2023 года	9 месяцев 2022 года
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	32,339	167,507
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию, млн. штук	34,750	34,750
Прибыль, тенге на акцию	0.93	4.82

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Собственный капитал (продолжение)

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

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии с Приложением 2.4 к Правилам раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг Казахстанской фондовой биржи. По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

в млн. тенге	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы	1,807,604	1,730,824
Нематериальные активы	(17,442)	(14,935)
Обязательства	(1,122,807)	(1,110,017)
Чистые активы	667,355	605,872
Количество простых акций на дату расчета, млн. штук	34,750	34,750
Балансовая стоимость акции, тенге	19.20	17.44

(б) Дивиденды

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, дочерние организации Группы не выплачивали дивиденды своим неконтролирующим Акционерам (30 сентября 2022 года: ноль).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды (30 сентября 2022 года: 1,744 млн. тенге).

(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 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы (а)	530,013	466,864
Финансовые гарантии и обязательства по пут опциону (б)	39,751	60,981
Оплата лицензий	7,864	7,779
Обязательства по аренде	4,452	5,447
Прочие финансовые обязательства (в)	79,178	80,183
Итого займы и прочие финансовые обязательства	661,258	621,254
Долгосрочная часть	363,395	70,604
Краткосрочная часть	297,863	550,650
Итого займы и прочие финансовые обязательства	661,258	621,254

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 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
			SOFR + 3.5%		Конец срока займа, каждые 6 месяцев		
Евразийский Банк Развития	доллар США	SOFR + 3.5%	SOFR + 4.8%	2023 год, 2033 год		196,306	46,652
Частная компания КР Fertilizers Ltd.	доллар США	4.15%	4.39%	2026 год	Ежемесячно	141,222	-
АО «ForteBank»	доллар США	7%	7.3%	2025 год, 2023, 2024	Ежемесячно	75,914	76,531
АО «Банк «Bank RBK»	доллар США	5.5%	5.6%	годы	Каждые 3 месяца	40,330	44,912
Kazakhmys Resources B.V.	доллар США	5.25%	5.25%	2023 год	Конец срока займа	28,686	-
АО «First Heartland Jusan Bank»	доллар США	4.5% - 7.25%	4.7% - 7.6%	2023 год	Ежемесячно	26,096	25,490
АО «Нурбанк»	доллар США	5.6%	5.8%	2023 год	Ежемесячно	18,030	12,975
АО «Русская Медная Компания»	доллар США	3%	3%	2025 год	Конец срока займа	2,925	-
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	14%	15.2%	2024 год	Ежемесячно	504	890
АО «АК Алтыналмас»	Тенге	20.62%	20.62%	2023 год	Конец срока займа	-	23,757
ООО Специализированное Финансовое Общество «Фабрика Кредитных Нот-4»	доллар США	4%	4%	2026 год	Ежемесячно	-	235,592
АО «Нурбанк»	Тенге	6%	9.7-12.6%	2023 год	Ежемесячно	-	65
Итого						530,013	466,864
Долгосрочная часть						327,196	28,180
Краткосрочная часть						202,817	438,684
Итого займы						530,013	466,864

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 «Forte- Bank»	ООО «СФО ФКН-4»	ООО «СФО ФКН-1»	Евразийск ий Банк Развития	АО «Банк «Bank RBK»	АО «АК Алтына лмас»	АО «First Heartland Jusan Bank»	АО «Нурбанк»	Частная компания КР Fertilizers Ltd.	ДБ АО «Сбербанк России»	ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	Прочие	Итого
На 1 января 2022 года	64,750	52,284	-	-	-	-	36,781	-	-	3,793	-	45,924	5,180	1,402	210,114
Получение займа	-	-	83,217	-	-	45,904	-	21,319	39,404	31,387	-	34,659	-	58,262	314,152
Погашение займа	-	(51,085)	(1,956)	-	(69,057)	-	-	-	(11,308)	(22,283)	-	(92,605)	-	(2,662)	(250,956)
Проценты начисленные	8,483	6,523	1,871	-	220	387	2,331	814	792	323	-	420	38	181	22,383
Проценты выплаченные	(5,971)	(7,005)	(1,720)	-	(731)	-	(2,384)	-	(747)	(292)	-	(498)	(43)	(182)	(19,573)
Реклассификация предоплаты	233,454	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	233,454
Переуступка обязательств	(308,957)	-	-	238,601	70,356	-	5,363	-	-	-	-	-	(5,363)	(56,112)	(56,112)
Модификация	-	(4,955)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,955)
Курсовая разница	8,241	4,238	(4,881)	(3,009)	(788)	361	2,821	1,624	(2,651)	112	-	12,100	188	1	18,357
На 31 декабря 2022 года	-	-	76,531	235,592	-	46,652	44,912	23,757	25,490	13,040	-	-	-	890	466,864
Получение займа	-	-	71,663	-	-	135,323	-	-	18,481	17,312	-	-	-	29,759	272,538
Погашение займа	-	-	(73,533)	-	-	-	(5,595)	(21,319)	(18,648)	(12,672)	(65,885)	-	-	(381)	(198,033)
Модификация	-	-	-	-	-	-	(2,053)	-	-	-	(8,626)	-	-	-	(10,679)
Проценты начисленные	-	-	2,562	5,626	-	5,973	1,708	3,290	1,037	408	1,330	-	-	464	22,398
Проценты выплаченные	-	-	(2,713)	-	-	-	(1,742)	(4,146)	(1,082)	(381)	(6,655)	-	-	(76)	(16,795)
Переуступка обязательств	-	-	-	(209,912)	-	-	-	-	-	-	209,912	-	-	-	-
Взаимозачет	-	-	-	(22,844)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,844)
Курсовая разница	-	-	1,404	(8,462)	-	8,358	1,047	471	818	323	11,146	-	-	1,459	16,564
На 30 сентября 2023 года	-	-	75,914	-	-	196,306	40,330	-	26,096	18,030	141,222	-	-	32,115	530,013
Долгосрочная часть	-	-	-	-	-	142,341	40,330	-	-	-	141,222	-	-	3,303	327,196
Краткосрочная часть	-	-	75,914	-	-	53,965	-	-	26,096	18,030	-	-	-	28,812	202,817
Итого займы	-	-	75,914	-	-	196,306	40,330	-	26,096	18,030	141,222	-	-	32,115	530,013

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Евразийский Банк Развития

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

19 июня 2023 года Компания заключила соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии на сумму 300,000 тыс. долларов США со сроком доступности по 22 июня 2025 года. 30 июня 2023 года Группа получила 160,000 тыс. долларов США (эквивалент 72,661 млн. тенге) сроком на 10 лет с плавающей ставкой USD SOFR+4.8%. Целью кредита является финансирование расходов связанных с инвестиционной программой заемщика. В течение 9 месяцев 2023 года Группа капитализировала начисленные проценты в размере 1,884 млн. тенге.

Частная компания KP Fertilizers Ltd.

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 9 месяцев 2023 года Группа погасила основной долг в размере 143,752 тыс. долларов США (эквивалент 65,885 млн. тенге) и вознаграждение в размере 13,024 тыс. долларов США (эквивалент 6,655 млн. тенге).

Kazakhmys Resources B.V.

1 июля 2023 года Группа получила займ от компании, находящейся под общим контролем конечной контролирующей стороны Kazakhmys Resources B.V., в размере 59,673 тыс. долларов США по ставке 5.25% годовых со сроком до 31 декабря 2023 года (эквивалент 27,003 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 2023 года Группа использовала всю кредитную линию.

В июле 2023 года Группа 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 30 сентября 2023 года *Группа* полностью утилизировала кредитную линию. В течение 9 месяцев 2023 года *Группа* погасила основной долг в размере 73,533 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 2,713 млн. тенге (2022 год: выплата основного долга в размере 1,956 млн. тенге и начисленного вознаграждения в размере 1,720 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 12,000 тыс. долларов США (эквивалент 5,363 млн. тенге).

В течение 9 месяцев 2023 года Группа погасила основной долг и начисленное вознаграждение в размере 5,595 млн. тенге и 1,742 млн. тенге, соответственно (2022 год: выплата начисленного вознаграждения в размере 2,384 млн. тенге).

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

АО «First Heartland Jusan Bank»

17 марта 2022 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 55 млн. долларов США (эквивалент 27,992 млн. тенге) с АО «First Heartland Jusan Bank» под 4.5 % годовых, с периодом доступности на двенадцать месяцев для рефинансирования задолженности от ДБ АО «Сбербанк России». 7 марта 2023 года Группа продлила период доступности кредитной линии до 17 декабря 2024 года. На 30 сентября 2023 года Группа использовала всю кредитную линию.

В течение 9 месяцев 2023 года Группа выплатила 41,000 тыс. долларов США (эквивалент 18,648 млн. тенге) и начисленное вознаграждение в размере 1,082 млн. тенге (2022 год: выплата основного долга в размере 24,000 тыс. долларов США (эквивалент 11,308 млн. тенге) и начисленного вознаграждения в размере 747 млн. тенге).

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 2023 года Группа полностью получила денежные средства по данному займу.

В течение 9 месяцев 2023 года Группа погасила основной долг в размере 113 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 1 млн. тенге (2022 год: 3,861 млн. тенге и 23 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 2023 года Группа полностью получила денежные средства по данному займу.

В 2023 году Группа заключила договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 38,000 тыс. долларов США (эквивалент 17,332 млн. тенге) по ставке 5.6% годовых со сроком на 12 месяцев. Целью кредита является пополнение оборотных средств. Группа полностью получила денежные средства по данному займу в 2023 году.

В течение 9 месяцев 2023 года Группа погасила основной долг в размере 28,000 тыс. долларов США (эквивалент 12,559 млн. тенге) и начисленное вознаграждение в размере 380 млн. тенге (2022 год: выплата основного долга в размере 18,422 млн. тенге и начисленного вознаграждения в размере 269 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)

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 в размере 2,053 млн. тенге. В течение девяти месяцев 2023 года Группа полностью погасила основной долг и начисленные проценты в размере 21,319 млн. тенге и 4,146 млн. тенге, соответственно.

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

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

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 22,844 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.

(б) Финансовые гарантии и обязательства по пут опциону

В результате реструктуризации группы компаний «Kaz Chemicals» в 2023 году, а также связанного с ней частично досрочного погашения займа «KAZ Chemicals (КАЗ Кемикалс)» на 314,000 тыс. долларов США Частной компанией SAF Holding Ltd. в, в августе 2023 года АО «Народный Банк Казахстана» внес существенные изменения в условия гарантийного соглашения по данной кредитной линии. Также, в рамках данного соглашения Группой были приняты новые гарантийные обязательства в рамках займа, полученного Частной компанией SAF Holding Ltd.

Учитывая произошедшие существенные изменения, Группа отвернула ранее признанный убыток по признанию гарантии в размере 2,517 млн. тенге в составе капитала, а также в сумме 21,472 млн. тенге в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. На дату первоначального признания новые гарантийные обязательства были оценены по справедливой стоимости в размере 8,726 млн. тенге в составе капитала, а также 1,494 млн. тенге в финансовых расходах в консолидированном отчете о совокупном доходе. В течение девяти месяцев 2023 года Группа признала ожидаемые кредитные убытки в размере 13,066 млн. тенге в финансовых расходах в консолидированном отчете о совокупном доходе.

(в) Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства представляют собой плату за досрочное расторжение сделок инструментов хеджирования перед ПАО «Сбербанк». 10 августа 2023 года было заключено дополнительное соглашение об уступки 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) по состоянию на отчетную дату.

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.

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»

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

Инструменты хеджирования 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 2023 года договоры хеджирования с Банком были завершены

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 соотнесения с изменением справедливой стоимости инструмента хеджирования.

Основными источниками неэффективности являются:

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

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 2023 года						
Товарные свопы						
Номинальное значение (в тоннах)	-	-	-	-	-	-
Номинальная стоимость (в млн. тенге)	-	-	-	-	-	-
Средняя хеджированная цена (доллары США)	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года						
Товарные свопы						
Номинальное значение (в тоннах)	6,000	-	-	-	-	6,000
Номинальная стоимость (в млн. тенге)	23,281	-	-	-	-	23,281
Фиксированная хеджированная цена (доллары США)	7,850	-	-	-	-	-

На 30 сентября 2023 года балансовая стоимость инструментов хеджирования составляла ноль (31 декабря 2022 г.: обязательства в сумме 2,252 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 сокращенный промежуточный 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 2023 года				
Товарные опционы	-	-	Производные финансовые инструменты	-
Товарные свопы	-	-	Производные финансовые инструменты	(1,682)
Итого производные финансовые инструменты		-		
На 31 декабря 2022 года				
Товарные опционы	-	-	Производные финансовые инструменты	(47,945)
Товарные свопы	-	(2,252)	Производные финансовые инструменты	(4,825)
Краткосрочная часть		(2,252)	-	-
Долгосрочная часть		-		-
Итого производные финансовые инструменты		(2,252)		

(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 2023 года			
Высоковероятные прогнозируемые продажи	-	(31,279)	(1,965)
За период, закончившийся 31 декабря 2022 года			
Высоковероятные прогнозируемые продажи	(93,424)	(48,076)	(17,962)

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:

	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
Изменение справедливой стоимости инструментов хеджирования, признанного в составе ПСД	1,455	120,359
Реклассификация ПСД в состав прибыли или убытка	(34,249)	(44,464)
Чистый (доход)/убыток от хеджирования денежных потоков в ПСД	(32,794)	75,895

	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 2023 года							
Высоковероятные прогнозируемые продажи меди	(1,389)	(319)	Финансовые расходы	(66)	-	(34,249)	Выручка
За период, закончившийся 30 сентября 2022 года							
Высоковероятные прогнозируемые продажи меди	(49,819)	(1,043)	Финансовые расходы	(26,076)	(9,398)	(44,464)	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 2023 года	31 декабря 2022 года
в млн. тенге		
Торговая кредиторская задолженность	93,521	60,479
Задолженность связанным сторонам	39,200	51,089
Заработная плата и соответствующие суммы к уплате	32,354	30,313
Прочая кредиторская задолженность	3,072	3,135
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	168,147	145,016

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.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Прочие нефинансовые обязательства

в млн. тенге	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по договорам перед третьими сторонами	15,944	69,966
Обязательства по договорам перед связанными сторонами	3,713	11,547
Прочие налоги к уплате	50,600	30,660
Итого прочие нефинансовые обязательства	70,257	112,173

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 2023 года 31 декабря 2022 года	3,295 3,295	- -	- -	3,295 3,295
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	15,034 19,481	- -	15,034 19,481	- -
Финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы, выданные материнской организации	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	373,568 347,505	- -	- -	373,568 347,505
Задолженность от Акционера	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	- 11,779	- -	- -	- 11,779
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	22,322 6,399	- -	- -	22,322 6,399
Долгосрочные депозиты	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	9,241 9,638	9,241 9,638	- -	- -
Чистые инвестиции в субаренду	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	795 1,079	- -	- -	795 1,079
Прочие финансовые активы	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	96,198 101,241	- -	- -	96,198 101,241
Краткосрочные депозиты	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	239 380	239 380	- -	- -
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Производные финансовые инструменты	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	- 2,252	- -	- 2,252	- -
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Оплата лицензий	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	7,864 7,779	- -	- -	7,864 7,779
Займы полученные	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	530,013 466,864	- -	530,013 466,864	- -
Обязательства по финансовой аренде	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	4,452 5,447	- -	- -	4,452 5,447
Прочие финансовые обязательства	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	79,178 80,183	- -	79,178 80,183	- -
Финансовые гарантии	30 сентября 2023 года 31 декабря 2022 года	39,751 60,981	- -	- -	39,751 60,981

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 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 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные материнской организации (Прим. 14)	373,568	391,352	347,505	348,591
Задолженность от Акционера (Прим. 14)	-	-	11,779	11,779
Прочие финансовые активы и займы выданные (Прим. 14)	96,198	97,197	101,241	101,180
Финансовые обязательства				
Оплата лицензий (Прим. 21)	7,864	6,325	7,779	8,236
Займы полученные (Прим. 21 (а))	530,013	531,756	466,864	443,814
Финансовые гарантии (Прим. 21 (б))	39,751	29,845	60,981	65,756
Прочие финансовые обязательства (Прим. 21 (в))	79,178	79,111	80,183	79,636

26. Потенциальные и условные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2023 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 2022 года.


Б.А. Крыкпышев
Председатель Правления




К.О. Бекдаирова
Главный Бухгалтер