

АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер)

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора.*

Содержание

	Стр.
Аудиторский отчёт независимого аудитора	
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	1
Консолидированный отчёт о финансовом положении	2-3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	6-74

Аудиторский отчёт независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности организации АО «Kazakhmys Corper» (Казахмыс Коппер) и ее дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчёта о совокупном доходе, консолидированного отчёта об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчётности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение долгосрочных активов

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

Существенные допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные цены на металлы, прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют. Существенные оценки включали план добычи, будущие капитальные затраты и запасы металлов, доступных для разработки и добычи. Информация о долгосрочных активах и выполненных тестах на обесценение приведена в *Примечаниях 5, 12, 13, 14* к консолидированной финансовой отчётности.

В рамках наших процедур мы, среди прочего:

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

Выручка по договорам с покупателями

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

Информация по признанию выручки по договорам с покупателями представлена в *Примечании 7* к консолидированной финансовой отчётности Группы.

В рамках наших процедур мы, среди прочего:

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

Ограничительные условия кредитных соглашений и договоров займов

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

Информация об ограничительных условиях кредитных соглашений и договоров займов представлена в *Примечании 25* к консолидированной финансовой отчетности Группы.

В рамках наших процедур мы, среди прочего:

- ▶ изучили условия кредитных соглашений и договоров займов, включая определения коэффициентов, указанных в ограничительных условиях, и случаи дефолта;
- ▶ проанализировали выполненные руководством Группы расчеты коэффициентов, указанных в ограничительных условиях;
- ▶ проанализировали влияние изменения учета досрочно прекращенных договоров по покупке товарных опционов и товарных свопов, раскрытого в примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности, на соблюдение ограничительных условий кредитных соглашений и изучили корреспонденцию и другую документацию с кредиторами в отношении данного вопроса;
- ▶ провели проверку арифметической точности расчетов ограничительных условий, сверили входящие данные, используемые при расчетах, с консолидированной финансовой отчетностью;
- ▶ сравнили классификацию кредитов и займов в качестве краткосрочных или долгосрочных обязательств с результатами анализа выполнения ограничительных условий по соответствующим кредитам и займам;
- ▶ проанализировали информацию, раскрываемую Группой в отношении ограничительных условий по кредитным соглашениям и договорам займов.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на *Примечание 32* к консолидированной финансовой отчетности, в котором описан значительный объем операций Группы со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация, включенная в годовой отчёт Группы за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Группы за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчёт Группы за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчётность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности

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

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

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

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

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000137 от 8 февраля 2013 года

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

15 марта 2024 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

Консолидированный отчёт о совокупном доходе

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в млн. тенге	Примечание	2023 год	2022* год (пересчитано)
Выручка	7	1,331,216	1,409,801
Себестоимость реализованной продукции	8 (а)	(949,166)	(853,937)
Валовый доход		382,050	555,864
Расходы по реализации		(17,944)	(17,776)
Административные расходы	8 (б)	(225,323)	(248,864)
Прочие операционные доходы	8 (в)	21,486	26,060
Прочие операционные расходы	8 (г)	(20,417)	(58,261)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов		-	(88,471)
Восстановление/ (начисление) убытка от обесценения нефинансовых активов	9 (а)	16,423	(73,642)
Восстановление/ (начисление) убытка от обесценения финансовых активов	9 (б)	3,444	(4,246)
Прибыль до доходов и расходов по финансированию и налогообложению		159,719	90,664
Доходы от финансирования	10	46,095	58,140
Расходы по финансированию	10	(68,140)	(50,487)
Чистый убыток по курсовой разнице		(2,479)	(3,184)
Прибыль до налогообложения		135,195	95,133
Расходы по корпоративному подоходному налогу	11	(25,596)	(74,689)
Прибыль за год		109,599	20,444
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Чистый убыток от хеджирования денежных потоков	26	1,797	(1,797)
Чистый прочий совокупный убыток, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		1,797	(1,797)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Чистая прибыль по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости	16(д)	324	1,250
Актуарная(-ый) прибыль/(убыток) по вознаграждению работникам, за вычетом налогов	23, 11	133	(1,824)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		457	(574)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		2,254	(2,371)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		111,853	18,073
Прибыль за год			
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской организации		107,595	20,747
Неконтролирующие доли участия		2,004	(303)
		109,599	20,444
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской организации		109,849	18,376
Неконтролирующие доли участия		2,004	(303)
		111,853	18,073
Средневзвешенное количество простых акций, млн. штук		34,750	34,750
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию, тенге	22	3.10	0.60

* Некоторые суммы за 2022 год не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за 2022 год и отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

Б.А. Крыкпышев
Председатель Правления



К.О. Бекдаирова
Главный Бухгалтер

Учётная политика и разъясняющие примечания на страницах 6-74 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированный отчёт о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2023 года


в млн. тенге	Примечание	2023 год	2022*год (пересчитано)	2021*год (пересчитано)
Активы				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	12	16,904	14,935	16,086
Основные средства	13, 27	536,039	396,439	364,109
Горнодобывающие активы	14	342,425	278,845	222,751
Инвестиционная недвижимость		2,595	1,980	2,243
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	15	50,077	121,874	61,319
Внеоборотные финансовые активы	16, 27.1	33,148	273,850	259,895
Инвестиция в совместно-контролируемое предприятие	6	1,331	1,331	–
Отложенные налоговые активы	11	35,620	24,572	32,186
Итого внеоборотные активы		1,018,139	1,113,826	958,589
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	17	186,004	227,816	191,909
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	151,737	130,901	105,986
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		29,126	4,984	24
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	43,455	25,880	26,502
Депозиты	20	290	380	4,451
Оборотные финансовые активы	16	461,817	200,687	135,260
Денежные средства и их эквиваленты	21	8,964	26,350	3,002
Итого оборотные активы		881,393	616,998	467,134
Активы, предназначенные для продажи		41	–	1,909
Итого активы		1,899,573	1,730,824	1,427,632

Учётная политика и разъясняющие примечания на страницах 6-74 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.


Консолидированный отчёт о финансовом положении (продолжение)

в млн. тенге	Приме- чание	2023 год	2022* год (пересчитано)	2021*год (пересчитано)
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Акционерный капитал	22	173,750	173,750	173,750
Резервный фонд	22	5,223	5,223	5,223
Резерв хеджирования денежных потоков		-	(1,797)	-
Нераспределенная прибыль		539,396	424,622	363,528
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской организации		718,369	601,798	542,501
Неконтролирующие доли участия		20,856	19,009	18,725
Итого собственный капитал		739,225	620,807	561,226
Долгосрочные обязательства				
Вознаграждения работникам	23	118,522	126,541	146,959
Оценочные обязательства	24	62,578	56,926	56,997
Займы и прочие финансовые обязательства	25, 27	329,617	70,604	131,653
Производные финансовые инструменты	26	-	-	5,492
Прочие нефинансовые обязательства	7, 29	-	-	155,565
Итого долгосрочные обязательства		510,717	254,071	496,666
Краткосрочные обязательства				
Вознаграждения работникам – краткосрочная часть	23	15,311	13,891	13,045
Оценочные обязательства – краткосрочная часть	24	19,929	28,675	14,429
Займы и прочие финансовые обязательства – краткосрочная часть	25, 27	327,915	550,650	147,051
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		121	3,058	863
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	226,760	145,016	94,557
Производные финансовые инструменты – краткосрочная часть	26	-	2,252	31,980
Прочие нефинансовые обязательства – краткосрочная часть	29	59,365	112,173	67,586
Дивиденды к выплате		230	231	229
Итого краткосрочные обязательства		649,631	855,946	369,740
Итого обязательства		1,160,348	1,110,017	866,406
Итого собственный капитал и обязательства		1,899,573	1,730,824	1,427,632

* Некоторые суммы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за 2022 и 2021 годы и отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.


Б.А. Крыклышев
Председатель Правления




К.О. Бекдайрова
Главный Бухгалтер

Консолидированный отчёт о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в млн. тенге	Примечание	2023 год	2022 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		1,270,285	1,405,790
Денежные средства, выплаченные работникам и соответствующие налоги		(293,856)	(235,366)
Денежные средства, выплаченные поставщикам и прочие налоги уплаченные		(792,864)	(808,130)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(64,710)	(78,126)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		118,855	284,168
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Проценты по депозитам полученные		752	603
Приобретение основных средств		(96,449)	(176,401)
Инвестиции в горнодобывающие активы		(71,938)	(92,084)
Приобретение нематериальных активов		(6)	(775)
Поступление от продажи основных средств		2,936	8,661
Поступление от продажи горнодобывающих активов		282	-
Размещение долгосрочных депозитов		(1,854)	(6,261)
Возврат долгосрочных депозитов		4,817	-
Заём, выданный Акционеру	16(б)	-	(11,730)
Займы выданные		(21,862)	(11,159)
Поступления по займам выданным материнской организации		2,913	-
Поступления по займам выданным Акционеру		12,577	-
Поступления по займам выданным		5,541	11,758
Размещения краткосрочных банковских депозитов	20	(1,136,059)	(1,144,382)
Возврат краткосрочных банковских депозитов	20	1,135,662	1,149,569
Приобретение долевых инвестиций, не котирующихся на бирже		-	(1,331)
Займы, выданные материнской организации		(312)	(883)
Дивиденды полученные		496	810
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(162,504)	(273,605)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные материнской организации	22 (б)	-	(1,743)
Получение займов	25(а)	332,692	314,152
Погашение займов	25(а)	(252,408)	(250,956)
Проценты выплаченные	25(а)	(26,512)	(19,573)
Выплаты по обязательствам по аренде, включая вознаграждение	27.1	(1,370)	(1,230)
Выплаты обязательств по финансовым гарантиям	25(б)	(21,017)	-
Платежи по лицензиям по контрактной деятельности		(909)	(749)
Погашение прочих финансовых обязательств	26	-	(23,269)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		30,476	16,632
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(13,173)	27,195
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	21	26,350	3,002
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(4,224)	(3,924)
Изменение в ожидаемых кредитных убытках	21	11	77
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	21	8,964	26,350

Существенные неденежные операции за 2023 год раскрыты в Примечании 25 (а).

Б.А. Крыпшышев
Председатель Правления "Kazakhmys Copper"
(Казахмыс Коппер)

К.О. Бекдаирова
Главный Бухгалтер

Учётная политика и разъясняющие примечания на страницах 6-74 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в млн. тенге	Акционерный капитал	Резервный фонд	Резерв хеджирования денежных потоков	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого
На 31 декабря 2021 года	173,750	5,223	(42,031)	405,180	542,122	19,104	561,226
Корректировки прошлых лет (Прим.4)	-	-	42,031	(41,652)	379	(379)	-
На 1 января 2022 года*	173,750	5,223	-	363,528	542,501	18,725	561,226
Чистая(-ый) прибыль/(убыток) за год*	-	-	-	20,747	20,747	(303)	20,444
Прочий совокупный убыток*	-	-	(1,797)	(574)	(2,371)	-	(2,371)
Совокупный(-ая) (убыток)/прибыль за год	-	-	(1,797)	20,173	18,376	(303)	18,073
Вклад в уставный капитал неконтролирующие доли участия	-	-	-	-	-	587	587
Доход от выбытия займов, выданных Акционеру (Прим. 16(б) и Прим. 11(б))	-	-	-	47,437	47,437	-	47,437
Убыток от первоначального признания займов выданных и прочих финансовых активов к получению от сторон под общим контролем	-	-	-	(3,917)	(3,917)	-	(3,917)
Убыток от первоначального признания финансовых гарантий, выданных в пользу сторон под общим контролем	-	-	-	(856)	(856)	-	(856)
Дивиденды объявленные (Прим. 22(б))	-	-	-	(1,743)	(1,743)	-	(1,743)
На 31 декабря 2022 года*	173,750	5,223	(1,797)	424,622	601,798	19,009	620,807
Чистая прибыль за год	-	-	-	107,595	107,595	2,004	109,599
Прочая совокупная прибыль	-	-	1,797	457	2,254	-	2,254
Совокупная прибыль за год	-	-	1,797	108,052	109,849	2,004	111,853
Приобретение дополнительных долей участия в дочерних организациях	-	-	-	(116)	(116)	(157)	(273)
Прибыль при первоначальном признании займа, полученного от сторон под общим контролем (Прим.25(а))	-	-	-	1,979	1,979	-	1,979
Доход от первоначального признания займов выданных и прочих финансовых активов к получению от сторон под общим контролем (Прим.16(а) и Прим.11(б))	-	-	-	5,280	5,280	-	5,280
Убыток от первоначального признания финансовых гарантий, выданных в пользу сторон под общим контролем	-	-	-	(421)	(421)	-	(421)
На 31 декабря 2023 года	173,750	5,223	-	539,396	718,369	20,856	739,225

* Некоторые суммы за 2022 год не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за 2022 год и отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

Б.А. Крыкпышев "Kazakhstanmys Copper"
Председатель Правления



К.О. Бекдаирова
Главный Бухгалтер

Учётная политика и разъясняющие примечания на страницах 6-74 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

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

100% акций Компании принадлежит организации KCC B.V., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды. Конечной материнской организацией Компании является Kazakhmys Holding Limited, зарегистрированная по праву Международного финансового центра «Астана». На 31 декабря 2023 года, владельцами материнской организации являлись Владимир Сергеевич Ким (70%) и Эдуард Викторович Огай (30%). Конечным контролирующим акционером Компании является Владимир Сергеевич Ким, гражданин Республики Казахстан.

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

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

(б) Управление финансовыми рисками

Группа подвержена влиянию колебаний цен на медь, которые устанавливаются в долларах США на международных рынках. Группа также подвержена, хотя и в меньшей степени, изменениям цен на другие металлы, включая цинк, золото и серебро, которые также являются продукцией Группы (см. Прим. 30, где описываются прочие финансовые риски).

(в) Запасы руды и окупаемость основных средств

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

(г) Одобрение

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 15 марта 2024 года.

2. Основа подготовки финансовой отчётности

Операционная среда Группы

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Прим. 31).

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 и деловой активности с некоторыми банками (Прим. 25,26).

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

Операционная среда Группы (продолжение)

Влияние конфликта сказывается не только на экономической активности двух стран, но и на глобальной экономике в целом. В результате санкций во многих странах мира продолжается инфляционное воздействие на цены и негативное влияние перестройки логистических цепочек на внешнюю экономику. В течение 2022 года Национальным Банком Республики Казахстан (НБРК) в ответ на растущую инфляцию увеличена базовая ставка до 16.75% с коридором +/- 1%. В ноябре 2023 года, постановлением НБРК базовая ставка была снижена до 15.75%, учитывая замедляющуюся динамику инфляционных процессов.

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.

Между тем, инфляционные ожидания остаются волатильными и продолжают формироваться на высоком уровне. Постепенное замедление роста мировых цен на продовольствие и инфляции в других странах создают благоприятные условия для дальнейшего замедления потребительских цен и в Республики Казахстан.

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

17 ноября 2023 года рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило суверенный кредитный рейтинг Казахстана на уровне "BBB", прогноз – "стабильный". Ключевыми факторами сохранения кредитного рейтинга по-прежнему остаются сильная фискальная позиция и значительные внешние резервы, которые обеспечивают устойчивость к внешним негативным обстоятельствам.

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

Руководство Группы подготовило настоящую консолидированную финансовую отчётность на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. На 31 декабря 2023 года оборотные активы Группы превысили её краткосрочные обязательства на 231,762 млн. тенге (на 31 декабря 2022 года: краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 238,948 млн. тенге). Согласно проведенному анализу, Группа генерирует достаточный денежный поток для поддержания достаточной ликвидности и обслуживания долга, а также имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения своей деятельности в своём текущем состоянии в обозримом будущем.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

(а) Основа бухгалтерского учёта

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО»).

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

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использование оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Группы. Области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или где предположения и оценки оказывают значительное влияние на консолидированную финансовую отчётность, раскрыты в Примечании 5.

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

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

(б) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской организации и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчётность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

(б) Основа консолидации (продолжение)

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

Перечень основных дочерних предприятий Группы приведен в Примечании 6.

(в) Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы (далее – «консолидированная финансовая отчётность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (Совет по МСФО).

(г) Принятие стандартов и разъяснений

Группа досрочно не принимала какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

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

Группа впервые применила указанные ниже стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учёта договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

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

«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. 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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. 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 оказала влияние на раскрытие информации об учетной политике в консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа раскрыла только существенную информацию об учетной политике в данной консолидированной финансовой отчетности.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» - Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

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

«Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II» - Поправки к МСФО (IAS) 12

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) проекта в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Группа является международной группой компаний, размер выручки которой по консолидированной финансовой отчетности международной группы за финансовый год, непосредственно предшествующий отчетному финансовому году, составляет не менее суммы эквивалентной 750 миллионам евро, с применением среднеарифметического рыночного курса обмена валюты, определенного в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, за соответствующий финансовый год.

Участники международной группы представлены в следующих юрисдикциях, в некоторых из которых типовые правила Pillar 2 были приняты (или в значительной степени приняты) на законодательном уровне и вступят в силу с 2024 года и позднее:

- Великобритания (приняты);
- Объединенные Арабские Эмираты;
- Королевство Нидерландов (приняты);
- Российская Федерация;
- Республика Кипр.

Группа применила временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налоговых активов и обязательств, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II.

Типовые правила Pillar 2, внедренные на законодательном уровне в некоторых юрисдикциях, будут эффективны в течение финансового года, начиная с 1 января 2024 года.

На 31 декабря 2023 года Группа продолжает работу по оценке потенциального влияния внедрения типовых правил Pillar 2.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

Типовые правила Pillar 2, внедренные на законодательном уровне в некоторых юрисдикциях, будут эффективны в течение финансового года, начиная с 1 января 2024 года. (продолжение)

Потенциальный эффект типовых правил Pillar 2 на налог на прибыль, если таковой имеется, в настоящее время неизвестен или не может быть надежно оценен.

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

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

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

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

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

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

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

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

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

По ожиданиям Группы поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков» (продолжение)

По ожиданиям Группы поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 21 - «Отсутствие возможности обмена валюты»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валюты». Поправка к МСФО (IAS) 21 разъясняет, каким образом организация должна оценивать, является ли валюта конвертируемой, и как она должна определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку, и посредством рыночного или валютного механизма, при котором операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязанностей. Если валюта не является конвертируемой в другую валюту, организация обязана определить текущий обменный курс на дату оценки. Цель организации при оценке текущего обменного курса состоит в том, чтобы отразить курс, по которому на дату оценки между участниками рынка в преобладающих экономических условиях была бы совершена упорядоченная обменная операция. В поправках отмечается, что организация может использовать наблюдаемый обменный курс без корректировки или другого метода оценки.

Если организация оценивает текущий обменный курс, поскольку валюта не является конвертируемой в другую валюту, она раскрывает информацию, которая позволяет пользователям ее финансовой отчетности понять, каким образом валюта, не являющаяся конвертируемой в другую валюту, влияет или предположительно повлияет на финансовые результаты организации, ее финансовое положение и движение денежных средств.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. При применении поправок организация не может пересчитывать сравнительную информацию.

По ожиданиям Группы поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

3. Существенная информация об учётной политике

Применяемая учётная политика, соответствует той, которая использовалась в предыдущем отчётном году, за исключением изменений, описанных в Примечании 2(д). При подготовке данной консолидированной финансовой отчётности применялись следующие существенные учётные политики:

(а) Пересчет иностранных валют

Функциональная валюта компаний Группы определяется как валюта основной экономической среды, в которой компании осуществляют свою деятельность. Сделки в валютах, отличных от функциональной валюты, первоначально переводятся в функциональную валюту по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на отчётную дату. Разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на отчётную дату, отражаются в доходах и расходах. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отражаемые по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату операции.

Функциональной валютой всех компаний Группы является казахстанский тенге. Курсовые разницы отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

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

	31 декабря 2023 года	В среднем за 2023 год	31 декабря 2022 года	В среднем за 2022 год
Доллар США	454.56	456.24	462.66	460.48
Евро	502.24	493.19	492.86	484.22
Российский рубль	5.06	5.42	6.43	6.96

(б) Нематериальные активы

Учёт нематериальных активов, в том числе лицензий на добычу полезных ископаемых, приобретенных Группой и имеющих ограниченный срок службы, осуществляется по стоимости (которая включает стоимость приобретения, плюс прямые затраты по подготовке актива для его целевого использования) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Существенная информация об учётной политике (продолжение)

(б) Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы, в основном, включают затраты на приобретение лицензий на недропользование, амортизация которых начисляется по производственному методу. Начисление амортизации на прочие нематериальные активы, срок полезной службы которых составляет 2-15 лет, осуществляется линейным методом в течение расчетного срока полезной службы активов.

(в) Основные средства

(i) Первоначальная оценка

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

(ii) Износ

Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы. Срок полезной службы объекта определяется с учётом как физического износа конкретного объекта, так и с учётом текущей оценки извлекаемых запасов месторождения, на территории которого расположен объект основных средств.

Сроки полезной службы представлены следующим образом:

Здания и сооружения	15-40 лет
Машины и оборудование	4-25 лет
Прочие	3-15 лет

(г) Аренда

Группа в качестве арендатора

Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования представляются в составе основных средств в Примечании 13, а также их отдельные движения за отчётные периоды представлены в Примечании 27.1 «Аренда».

Обязательства по аренде

Группа арендует земельные участки, офисные помещения, а также машины и оборудование. Обязательства по аренде Группы включены в Примечание 27.1 «Аренда».

Аренда земельных участков

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

Соответственно, арендные платежи по таким договорам учитываются в составе операционных расходов по мере их понесения (Прим. 27.1 «Аренда»).

Аренда машин и оборудования

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

д) Горнодобывающие активы

Затраты на приобретение месторождений полезных ископаемых капитализируются в консолидированном отчёте о финансовом положении в том периоде, в котором они возникли. Затраты, связанные с пусконаладочным периодом по существенным разработкам, капитализируются в течение срока ввода в действие (затраты на разработку) в том случае, когда нормальная эксплуатация актива невозможна без периода ввода в эксплуатацию.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Существенная информация об учётной политике (продолжение)

(д) Горнодобывающие активы (продолжение)

Права на запасы амортизируются в течение оставшегося срока эксплуатации месторождения с использованием производственного метода.

Производственный метод – это отношение объема добытого сырья в течение периода к оцененному объему промышленных запасов в течение срока эксплуатации, с использованием доказанных и вероятных запасов, определяемых в соответствии с Кодексом Австралии (JORC), на основе оценки извлекаемых запасов месторождения, к которому эти затраты относятся. Учёт всех изменений в оценках, влияющих на начисление износа по производственному методу, осуществляется перспективно.

Затраты на разработку месторождения осуществляются для получения доступа к доказанным запасам или залежам руды или для обеспечения технических средств для извлечения, подъема и хранения полезных ископаемых. Такие затраты, после начала добычи, амортизируются с использованием производственного метода.

Вскрышные работы

Затраты на вскрышные работы относятся на горнодобывающие активы до начала добычи. Такие затраты амортизируются в течение оставшегося срока службы рудника на основе производственного метода.

Стоимость удаления пустой породы в ходе разработки месторождения капитализируется, если в результате этих работ ожидается увеличение добычи руды в будущих периодах вследствие обеспечения доступа к дополнительным запасам. Капитализированные затраты на вскрышные работы амортизируются на систематической основе в отношении запасов, которые получены непосредственно в результате данных вскрышных работ.

Разведка и оценка

Расходы по разведке и оценке по каждому из исследуемых участков, после получения юридически закрепленного права на разведку, за исключением участков, где данные расходы понесены по договору о покупке, учитываются как активы при условии соблюдения одного из перечисленных ниже условий:

- ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разведки и разработки соответствующего участка месторождения или, в противном случае, в ходе продажи этого участка;
- деятельность по разведке и оценке запасов на участке месторождения ещё не вышла на этап, позволяющий произвести обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов, и проведение активных и значительных разведочных операций на данном участке продолжается.

Расходы на разведку запасов, не удовлетворяющие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода. Общие и административные расходы, понесенные в ходе работ по разведке и оценке запасов, относятся на расходы периода по мере их возникновения. Идентифицируемые активы по разведке и оценке, приобретенные по договору о покупке, признаются в качестве активов по стоимости приобретения или справедливой стоимости, если были приобретены в результате слияния. Активы по разведке повторно анализируются на регулярной основе и продолжают учитываться в составе активов при условии соблюдения хотя бы одного из вышеперечисленных условий.

(е) Обесценение нефинансовых активов

Убытки от обесценения нефинансовых активов, относящихся к продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе по отдельной строке «убытки от обесценения».

(ж) Товарно-материальные запасы

Себестоимость включает затраты на приобретение и прочие затраты на доставку запасов до их фактического местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Стоимость определяется следующим образом:

- расходные материалы оцениваются по себестоимости с использованием метода ФИФО; и
- сырье, незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по сумме затрат на производство, включая соответствующую долю амортизации, оплату труда, накладные расходы, рассчитанные на основе стандартной рабочей мощности. Себестоимость незавершенного производства и готовой продукции рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

(з) Вознаграждения работникам

Группа перечисляет взносы в пенсионные фонды от имени своих сотрудников. Взносы, уплачиваемые Группой, удерживаются с заработной платы сотрудников и признаются в составе расходов по заработной плате в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

Необеспеченные планы с установленными выплатами Группы учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» таким образом, что обязательства по планам определяются актуарными оценками с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Будущие вознаграждения, заработанные сотрудниками, дисконтируются для определения их текущей стоимости. Ставка дисконтирования рассчитывается на основании ставки доходности по государственным облигациям Республики Казахстан. Сроки погашения государственных облигаций Республики Казахстан, использованных в расчете, примерно соответствуют среднему сроку обязательств по вознаграждениям работникам. Расчет стоимости обязательств производится квалифицированным актуарием.

Актуарные доходы и убытки по пенсионным выплатам, возникающие в результате эмпирических корректировок и изменений в актуарных допущениях, отражаются в прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникают. Что касается прочих долгосрочных обязательств по вознаграждениям работникам, в частности, программы Группы по предоставлению пособий по инвалидности, все актуарные доходы и убытки признаются в прибыли и убытке в том периоде, в котором они возникают.

(и) Социальные программы

От Группы требуется производить отчисления на осуществление социальных программ для местного населения. Отчисления, производимые Группой на данные программы, относятся на расходы периода в момент принятия Группой обязательств по оплате расходов.

(к) Выручка

Деятельность Группы связана с добычей и производством таких металлов, как катодная медь, золото и серебро. Помимо этого, Группа оказывает услуги по переработке медного концентрата и транзиту электроэнергии. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах.

Ниже перечислены критерии, которые также применяются в отношении сделок с покупателями, приводящими к признанию выручки:

Реализация товаров и услуг

Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Группа рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги, за вычетом связанных налогов с продаж (НДС).

По договорам с покупателями на реализацию катодной меди, цены на продукцию определяются предварительно и не устанавливаются до тех пор, пока не будет известна окончательная цена, основанная на рыночной цене за определенный период (котировальный период), предусмотренный в контракте. Выручка от реализации в таких случаях первоначально признается на основе соответствующих рыночных котировок на медь. Корректировка цены продажи происходит на основе изменений рыночных индексов в конце котировального периода. Согласно условиям договора, период между предварительно установленной ценой и окончательной ценой на медь может составлять от одного до трех месяцев. Выручка оценивается в сумме, право на которую Группа ожидает получить в конце котировального периода и основывается на фьючерсной цене, по которой признается и соответствующая торговая дебиторская задолженность. Любые последующие изменения в цене, которые происходят по истечению котировального периода отражаются как изменение справедливой стоимости торговой дебиторской задолженности. Эти последующие изменения справедливой стоимости (корректировка по такому договору между окончательной и фьючерсной ценой) отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе каждый период и представляются отдельно от выручки по договорам с покупателями как «Убыток/прибыль от переоценки справедливой стоимости торговой дебиторской задолженности» (Прим. 7).

Значительный компонент финансирования

Группа получает авансовые платежи от покупателей по договорам продажи катодной меди с поставкой металла. Такие договоры содержат значительный компонент финансирования, учитывая период между оплатой покупателем металла и его передачей, а также преобладающие процентные ставки на рынке. В связи с этим возникает финансовый компонент с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. Данная ставка соразмерна ставке, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и покупателем в момент заключения договора.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Существенная информация об учётной политике (продолжение)

(к) Выручка (продолжение)

Значительный компонент финансирования (продолжение)

Группа применяет упрощение практического характера в отношении краткосрочных авансовых платежей, полученных от покупателей. Согласно данному упрощению, обещанная сумма возмещения не корректируется с учётом влияния значительного компонента финансирования, если период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составляет не более одного года.

(л) Расходы по финансированию

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

(м) Корпоративный подоходный налог

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

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

(н) Финансовые инструменты

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Прибыли/убытки от первоначального признания займов, выданных непосредственно Акционерам, материнской компании, либо организациям, находящимся под общим контролем конечной контролирующей стороны отражаются непосредственно в капитале.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Существенная информация об учётной политике (продолжение)

(н) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

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

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

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды по таким финансовым активам признаются в качестве прочего дохода в составе прибыли или убытка в консолидированном отчёте о совокупном доходе, когда право на их получение установлено.

Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения. Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории инвестиции в некотируемые долевые инструменты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе определенную торговую дебиторскую задолженность.

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

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.
- Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с Акционерами, материнской компанией, либо со сторонами, находящимися под общим контролем конечной контролирующей стороны.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Существенная информация об учётной политике (продолжение)

(н) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Ниже описан подход Группы для оценки ожидаемых кредитных убытков в зависимости от классификации финансовых активов.

Дебиторская задолженность, учитываемая по амортизированной стоимости

Предполагаемые ОКУ были рассчитаны на основе фактической истории кредитных убытков за последние два года. Так как Группа использовала двухлетнюю историю убытков для расчета резерва под обесценение, руководство Группы заключило, что входящие данные отображают текущие экономические условия и не требуют дальнейших корректировок на макроэкономические показатели.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа размещает средства в банковских и финансовых учреждениях с рейтингом от ВВ до В- на основе рейтингов S&P Global Ratings (S&P). Оценочное обесценение денежных средств и их эквивалентов было рассчитано на основе ожидаемых потерь за 12 месяцев, так как кредитный риск не был существенно увеличен по всем вкладам в банках и кредитных учреждениях. На основе внешних кредитных рейтингов контрагентов, Группа считает, что её денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

Для оценки ОКУ Группа рассчитала вероятность дефолта на основе стандартных матриц S&P с использованием модифицированной модели Васичека, чтобы включить прогнозную информацию в ОКУ и отразить различия между экономическими условиями в течение периода сбора исторических данных и текущих экономических условий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости

Группа использует подход, основанный на матрицах S&P с использованием модифицированной модели Васичека, чтобы включить прогнозную информацию в ОКУ для тех инструментов, у которых есть внешний рейтинг международных рейтинговых агентств.

По инструментам без рейтинга Группа использует внутреннюю модель, основанную на модели Moody's, для определения рейтинга. Данная модель распределяет рейтинг на основе как количественных, так и качественных показателей, принимая во внимание финансовые показатели и положение на рынке. По долгосрочной дебиторской задолженности без международного рейтинга и без достаточной информации для присвоения контрагенту внутреннего рейтинга, Группа использует ОКУ от краткосрочной дебиторской задолженности, скорректированный на временной срок оцениваемого контракта.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 360 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, предусмотренных договором денежных потоков.

(ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты и финансовые гарантии.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Существенная информация об учётной политике (продолжение)

(н) Финансовые инструменты (продолжение)

(ii) Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты, займы, торговая и кредиторская задолженность и прочая финансовая задолженность

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в Примечаниях 25 и 28.

Капитализация затрат по займам

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

Оплата лицензий

В соответствии с условиями контрактов на недропользование, когда у Группы существует обязательство возместить стоимость геологической информации, полученной вместе с приобретением лицензий на месторождения, Группа признает обязательство по будущим выплатам за лицензии. Суммы, подлежащие выплате, учитываются как часть стоимости контрактов на недропользование (лицензии) и дисконтируются к текущей стоимости (Прим. 25(в)).

Финансовые гарантии

У Группы имеются финансовые гарантии, выданные в пользу связанных и третьих сторон. После первоначального признания Группа оценивает договоры финансовой гарантии по наибольшей из суммы оценочного резерва под ожидаемые убытки, определённой в соответствии с требованиями обесценения (МСФО (IFRS) 9) и первоначально признанной суммы за вычетом, где это уместно, накопленной амортизации, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15. Более подробная информация представлена в Примечании 25(б).

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

(iii) *Взаимозачет финансовых инструментов*

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Существенная информация об учётной политике (продолжение)

(н) Финансовые инструменты (продолжение)

(iv) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов, и подробная информация о том, каким образом осуществляется их оценка, приводятся в Примечании 30.

(v) Производные финансовые инструменты

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Существенная информация об учётной политике (продолжение)

(п) Учёт объединения бизнеса под общим контролем

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

(р) Совместная деятельность

Группа осуществляет совместную деятельность в форме совместных операций. Совместно контролируемая операция предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. В связи со своей долей участия в совместной операции Группа признает: свои активы, включая свою долю в совместных активах; свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах; свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции; свои расходы, включая долю в совместных расходах (Прим. 6(в)).

4. Пересчет сравнительной информации

В процессе подготовки консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа произвела пересчет сравнительной информации по состоянию на 1 января 2022 года, на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, как описано ниже:

Консолидированный отчёт о финансовом положении

в млн. тенге	По данным выпущенной консолидиро ванной финансовой отчётности	По состоянию на 31 декабря 2022 года		
		Пересчёт	Пересчитано и перегруп пировано	Прим.
Активы				
Итого активы	1,730,824	–	1,730,824	
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Акционерный капитал	173,750	–	173,750	
Резервный фонд	5,223	–	5,223	
Резерв хеджирования денежных потоков	(66,038)	64,241	(1,797)	[1]
Нераспределенная прибыль	488,285	(63,663)	424,622	[1]
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской организации	601,220	578	601,798	
Неконтролирующие доли участия	19,587	(578)	19,009	[1]
Итого собственный капитал	620,807	–	620,807	
Итого обязательства	1,110,017	–	1,110,017	
Итого собственный капитал и обязательства	1,730,824	–	1,730,824	

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

4. Пересчет сравнительной информации (продолжение)

Консолидированный отчёт о финансовом положении (продолжение)

<i>в млн. тенге</i>	По данным выпущенной консолиди- рованной финансовой отчётности	По состоянию на 1 января 2022 года		
		Пересчёт	Пересчитано и перегруп- пировано	Прим.
Активы				
Итого активы	1,427,632	–	1,427,632	
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Акционерный капитал	173,750	–	173,750	
Резервный фонд	5,223	–	5,223	
Резерв хеджирования денежных потоков	(42,031)	42,031	–	[1]
Нераспределенная прибыль	405,180	(41,652)	363,528	[1]
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской организации	542,122	379	542,501	
Неконтролирующие доли участия	19,104	(379)	18,725	[1]
Итого собственный капитал	561,226	–	561,226	
Итого обязательства	866,406	–	866,406	
Итого собственный капитал и обязательства	1,427,632	–	1,427,632	

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

4. Пересчет сравнительной информации (продолжение)

Консолидированный отчёт о совокупном доходе

в млн. тенге	По данным выпущенной финансовой отчётности	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года		
		Пересчёт	Пересчитано и перегруппировано	Прим.
Выручка	1,353,982	55,819	1,409,801	[1]
Себестоимость реализованной продукции	(853,937)	–	(853,937)	
Валовый доход	500,045	55,819	555,864	
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	–	(88,471)	(88,471)	[1]
Прибыль до доходов и расходов по финансированию и налогообложению	123,316	(32,652)	90,664	
Доходы от финансирования	58,140	–	58,140	
Расходы по финансированию	(60,929)	10,442	(50,487)	[1]
Чистый(-ая) (убыток)/прибыль по курсовой разнице	(3,184)	–	(3,184)	
Прибыль до налогообложения	117,343	(22,210)	95,133	
Прибыль за год	42,654	(22,210)	20,444	
Прочий совокупный доход				
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>				
Чистый убыток от хеджирования денежных потоков	(24,007)	22,210	(1,797)	[1]
Чистый прочий совокупный убыток, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	(24,007)	22,210	(1,797)	
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	(574)	–	(574)	
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов	(24,581)	22,210	(2,371)	
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	18,073	–	18,073	
Прибыль за год				
Приходящийся на:				
Акционеров материнской организации	42,758	(22,011)	20,747	
Неконтролирующие доли участия	(104)	(199)	(303)	
	42,654	(22,210)	20,444	
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов				
Приходящийся на:				
Акционеров материнской организации	18,177	199	18,376	
Неконтролирующие доли участия	(104)	(199)	(303)	
	18,073	–	18,073	

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

4. Пересчет сравнительной информации (продолжение)

Консолидированный отчёт о совокупном доходе (продолжение)

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

5. Существенные учётные суждения и ключевые источники неопределенности оценок

При применении учётной политики Группы, представленной в Примечании 3, руководству необходимо использовать суждения и оценки балансовой стоимости активов и обязательств, которые не могут быть определены на основе других источников. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту, но фактические результаты могут отличаться от показателей, включенных в данную консолидированную финансовую отчётность.

Оценки основаны на опыте и других факторах, которые считаются уместными. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок. Оценки и лежащие в их основе предположения постоянно пересматриваются. Изменения в учётных оценках признаются в том периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на этот период, либо в периоде пересмотра и в будущих периодах, если изменение влияет на текущий и будущие периоды.

(а) Ключевые источники неопределенности оценок

Ниже представлены ключевые предположения касательно будущего и прочие ключевые источники неопределенности оценок на отчётную дату, которые окажут наиболее значительное влияние на суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года.

(i) Обесценение активов

Поскольку, в 2022 году цена на медь снизилась, в среднем, на 12% руководством было принято решение провести оценку возмещаемой суммы долгосрочных активов Группы. В результате проведенного теста в 2022 году балансовая стоимость долгосрочных активов была снижена на 55,922 млн. тенге. Группа отнесла основные средства, горнодобывающие и нематериальные активы к двум ЕГДС (Балхашская и Жезказганская бизнес-единицы), как наименьшим идентифицируемым группам активов, которые генерируют притоки денежных средств в значительной степени независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, и представляющим собой наиболее низкий уровень, на котором руководство Группы осуществляет контроль за возмещением стоимости активов. АО «Жезказганская Распределительная Электросетевая Компания» (АО «ЖРЭК») было выделено в отдельную ЕГДС.

Балхашская и Жезказганская ЕГДС

Учитывая продолжающий спад цены на медь в 2023 году, а также признанные убытки по обесценению в предыдущем отчетном периоде, Группа повторно провела оценку возмещаемой суммы долгосрочных активов по Балхашской и Жезказганской бизнес-единице по состоянию на 30 сентября 2023 года, на основе ценности от использования, определённой как сумма оценочных дисконтированных будущих денежных потоков, которые Группа ожидала получить от их использования. Для проведения теста на обесценение, Группа привлекла независимую оценочную компанию ТОО "КПМГ Такс энд Эдвайзори", имеющую соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки активов аналогичного типа и на схожей территории.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

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

(a) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

(i) Обесценения активов (продолжение)

Балхашская и Жезказганская ЕГДС (продолжение)

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

i) Балхашская ЕГДС

	4 кв. 2023 года	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Объём реализации катодной меди (тысяч тонн)	25	91	101	120	124
Цена доллар США / тонну (направление Китай)	7,992	8,287	8,545	8,587	8,596
Цена доллар США / тонну (направление Европа)	8,062	8,360	8,620	8,663	8,672
Инфляция	(0.9%)	9.5%	7.5%	6.7%	5.8%

ii) Жезказганская ЕГДС

	4 кв. 2023 года	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Объём реализации катодной меди (тысяч тонн)	35	137	138	138	141
Цена доллар США / тонну (направление Китай)	7,992	8,287	8,545	8,587	8,596
Цена доллар США / тонну (направление Европа)	8,062	8,360	8,620	8,663	8,672
Инфляция	(0.9%)	9.5%	7.5%	6.7%	5.8%

Прогноз объема реализации был сделан на основе ожиданий руководства согласно Стратегическому Плану Группы, охватывающий периоды с 2023 по 2043 годы, с учетом того, что с 2027 года Жезказганский медеплавильный завод перестанет перерабатывать сырьё Группы, и переработка сырья с жезказганской площадки будет осуществляться на Балхашском медеплавильном заводе. При этом, Жезказганский медеплавильный завод продолжит операционную деятельность, перерабатывая сырьё из других источников. Прогнозный период ограничивается предполагаемым сроком истощения всех запасов меди в 2043 году.

Прогнозы цен меди, серебра и золота основаны на ожидаемой рыночной цене согласно Consensus Economics в номинальном выражении. Ввиду того, что прогнозы аналитиков представлены до 2027 года, начиная с 2028 года прогнозные цены на медь, серебро и золото были индексированы на индекс потребительских цен США до конца прогнозного периода. Прибыльность деятельности Группы в значительной степени зависит от ситуации на мировых рынках металлов. В связи с этим, любое отклонение от прогнозируемых цен может оказать существенное влияние на денежные потоки и финансовые показатели, и как следствие возмещаемую стоимость долгосрочных активов Группы.

АО «ЖРЭК» ЕГДС

По состоянию на 30 сентября 2023 года, Группа оценила возмещаемую стоимость долгосрочных активов АО «ЖРЭК», на основе ценности от использования, определённой как сумма оценочных дисконтированных будущих денежных потоков, которые Группа ожидала получить от их использования.

В результате оценки руководство пришло к выводу, что балансовая стоимость активов данной генерирующей единицы превышает ее возмещаемую стоимость по состоянию на дату оценки и соответственно, Группа признала дополнительное обесценение в размере 4,793 млн. тенге (2022 год: 2,887 млн. тенге) (Прим. 13).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

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

(a) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

(i) Индикаторы обесценения активов (продолжение)

АО «ЖРЭК» ЕГДС (продолжение)

Выручка от передачи и распределения электроэнергии была спрогнозирована на основе прогнозного объема передачи электроэнергии и тарифа на передачу (с 2023-2025 годы был использован утвержденный тариф, с 2026 года – расчетный):

	4кв. 2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
Объём передачи электроэнергии (тысяч кВт/ч.)	389,583	1,836,127	1,836,248	1,901,813	1,950,876	2,001,039
Тариф на передачу (тенге/ кВт/ч.)	4.20	6.87	7.29	7.77	8.01	8.22

Денежные потоки были дисконтированы с применением процентной ставки после налогов в размере 12.32% и 12.32% годовых для Жезказганской и Балхашской бизнес-единицы, соответственно, и 17.97% для АО «ЖРЭК». Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих каждой единице, генерирующей денежные средства, с учётом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав единицы, генерирующей денежные средства, не включенных в оценки денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и её операционных сегментов, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости её капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как заемный, так и собственный капитал. В результате проведенного теста, ценность использования долгосрочных активов Жезказганской и Балхашской бизнес-единицы, а также АО «ЖРЭК» была представлена следующим образом:

в млн. Тенге	Возмещаемая стоимость	Остаточная стоимость долгосрочных активов	Остаточное обесценение	Восстановление /(начисление)
Жезказганская БЕ	378,291	362,556	(31,327)	15,735
Балхашская БЕ	426,256	331,412	-	-
АО «ЖРЭК»	2,340	7,133	(16,952)	(4,793)
Итого	806,887	701,101	(48,279)	10,942

Возмещаемая стоимость фиксированных активов наиболее чувствительна к следующим показателям:

в млн. Тенге	ЖБЕ	ББЕ	ЖРЭК
	увеличение/ (уменьшение)	увеличение/ (уменьшение)	увеличение/ (уменьшение)
Увеличение/снижение цены продажи на медь на 10%	396,899/ (317,002)	288,488/ (233,734)	-
Увеличение/снижение тарифа на передачу электроэнергии на 10%	-	-	7,272/ (8,104)
Увеличение/снижение объемов передачи электроэнергии на 10%,	-	-	52/ (52)
Снижение/ увеличение дисконта на 1%	41,554/ (89,062)	51,040/ (89,806)	352/ (333)

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года, расчет будущих денежных потоков, основанный на вышеперечисленных факторах отражает разумные и обоснованные допущения и представляет наилучшую расчетную оценку для Жезказганской и Балхашской бизнес-единицы, а также АО «ЖРЭК».

(ii) Определение запасов руды и сроков полезной службы основных средств

Запасы – это оценка объемов продукции, которая может быть экономически и юридически обоснованно извлечена на месторождениях Группы. Для оценки запасов необходимо использование допущений в отношении ряда геологических, технических и экономических факторов, в том числе, объема, содержания, производственных методик, темпов добычи, производственных затрат, транспортных расходов, спроса на продукцию, цен на продукцию и обменных курсов.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

5. Существенные учётные суждения и ключевые источники неопределённости оценок (продолжение)

(а) Ключевые источники неопределённости оценок (продолжение)

(ii) Определение запасов руды и сроков полезной службы основных средств (продолжение)

Группа оценивает свои запасы руды и минеральных ресурсов на основании информации, подготовленной для защиты запасов в Государственной комиссии по запасам (ГКЗ). Оценка запасов и ресурсов Группы выполняется на постоянной основе с утверждением в государственных органах Республики Казахстан. В дополнение к этому, Группа оценивает запасы по Австралийскому кодексу (JORC), с привлечением независимых консультантов.

При оценке срока эксплуатации месторождения в целях бухгалтерского учёта запасы минеральных ресурсов учитываются только в том случае, если существует высокая степень уверенности в экономически рентабельном извлечении. Так как экономические допущения, используемые для оценки запасов, время от времени меняются, то, по мере получения дополнительных геологических данных в ходе выполнения операций, оценки резервов могут изменяться.

Изменения в заявленных запасах могут повлиять на финансовые результаты и финансовое положение Группы разными способами, в том числе следующим образом:

- изменения в оценочных будущих потоках денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость актива;
- отчисления по износу, истощению и амортизации в консолидированном отчёте о совокупном доходе могут измениться в том случае, если такие отчисления определены на основе производственного метода, или в случае изменения сроков полезной эксплуатации активов;
- оценочные обязательства по выводу из эксплуатации, восстановлению участка и экологические оценочные обязательства могут измениться в том случае, если изменения в оценочных запасах повлияют на ожидания относительно сроков и стоимости выполнения данных видов деятельности; и
- балансовая стоимость активов по отложенному налогу может измениться вследствие изменений в оценках вероятности возмещения налоговых убытков и льгот.

Существуют многочисленные факторы неопределённости, присущие оценке рудных запасов, и допущения, действительные в момент оценки, которые могут значительно измениться при получении новой информации. Изменения в прогнозных ценах на продукцию, курсах обмена, производственных затратах и темпах добычи могут изменить экономический статус запасов и, в конечном итоге, повлечь за собой переоценку запасов.

Для основных средств, амортизируемых линейным методом в течение срока их полезной службы, целесообразность срока полезной службы активов пересматривается, как минимум, один раз год, и любые изменения могут повлиять на будущие нормы амортизации и балансовую стоимость активов.

(iii) Вознаграждения работникам

Ожидаемые затраты на обеспечение долгосрочных вознаграждений работникам согласно плану по установленным выплатам, связанных со службой сотрудников в периоде определяются на основе финансовых и актуарных допущений. Допущения в отношении ожидаемых затрат устанавливаются по согласованию с независимыми актуариями.

Согласно законодательству, суммы будущих выплат рассчитываются на основе средней заработной платы работников, находящихся на службе. Другие ключевые допущения включают ставку дисконтирования и уровень смертности. Применимая ставка дисконтирования определена со ссылкой на ставку государственных облигаций Республики Казахстан, номинированных в тенге и со схожим с обязательством сроком погашения. Уровень смертности основан на официальных данных о смертности в Республике Казахстан, опубликованных Агентством Республики Казахстан по Статистике и Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

5. Существенные учётные суждения и ключевые источники неопределённости оценок (продолжение)

(a) Ключевые источники неопределённости оценок (продолжение)

(iv) Корпоративный подоходный налог

При определении суммы начислений, которые должны быть признаны в отношении любых потенциальных рисков по различным налоговым обязательствам, руководство оценивает обстоятельства в отношении сумм налогов к уплате, в частности, касающихся трансфертного ценообразования, невычитаемых статей и результатов налоговых споров (Прим. 31). Суммы начислений по неопределённым налоговым позициям по налогу на прибыль представляются в качестве текущих и/или отложенных налогов на прибыль как в консолидированном отчёте о финансовом положении, так и в консолидированном отчёте о совокупном доходе Группы.

(v) Потенциальные обязательства по охране окружающей среды

Ключевые суждения в отношении потенциальных обязательств по охране окружающей среды раскрыты в Примечании 31.

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

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

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

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

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

(vii) Аренда офисных помещений

У Группы имеются договоры аренды офисных помещений со сроком 12 месяцев. Несмотря на то, что данные договоры продлевались в течение предыдущих лет, Группа не признает актив в форме права пользования по таким договорам, т.к. договор не содержит опционы на продление, а в отношении опционов на продление, предусмотренных законодательством, у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она воспользуется этими опционами, в связи с тем, что Группа не понесла существенных капитальных расходов в отношении таких помещений. Арендуемые помещения, используются для размещения небольшого числа сотрудников и поэтому возможные затраты на переезд не будут значительными. Кроме того, помещения не являются специализированными и в настоящее время на рынке офисной аренды имеется достаточное количество альтернативных помещений, которые могла бы использовать Группа.

По аренде офиса сроком на 5 лет информация раскрыта в Примечании 27.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

6. Информация о Группе

На 31 декабря 2023 и 2022 годов следующие дочерние организации были включены в консолидированную финансовую отчётность Группы:

Наименование	Основная деятельность	Страна регистрации	Прямая голосующая доля участия	
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «Корпорация Казакхмыс»	Добыча и реализация меди	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Kazakhmys Smelting (Казакхмыс Смэлтинг)»	Переработка и медеплавильные услуги	Казахстан	72.53%	72.53%
Kazakhmys Smelting Finance Limited	Финансовые услуги	Великобритания	72.53%	72.53%
Kazakhmys Corporation Finance Limited	Финансовые услуги	Великобритания	99.10%	99.10%
ТОО «Медицинский центр Жезказган»	Медицинские услуги	Казахстан	99.10%	99.10%
АО «Жезказганская Распределительная Электросетевая Компания»	Распределение электроэнергии	Казахстан	89.19%	89.19%
АО «Жезказган-Эйр»	Гражданские авиаперевозки	Казахстан	98.57%	98.57%
ТОО «Zhanashyr Project (Жанашыр Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	68.28%	68.28%
ТОО «Anisimov Project (Анисимов Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Анисимов Ключ»	Разработка месторождения	Казахстан	89.19%	89.19%
ТОО «СП КазБелаз»	Ремонтные и прочие услуги	Казахстан	50.54%	50.54%
GRP-Kazakhmys GmbH (ФРГ)	Импорт и экспорт оборудования	Германия	50.54%	50.54%
ТОО «Kazakhmys Development (Казакхмыс Девелопмент)»	Прочие услуги	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Gemstone-KZ»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.00%	99.00%
ТОО «Жамбылмыс»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.00%	99.00%
ТОО «Итауыз Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Профессиональная военизированная аварийно-спасательная служба «Партнер»	Прочие услуги	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Qazaq Geophysics (QG)» (i)	Услуги по геологоразведке	Казахстан	79.28%	99.10%
ТОО «Mineral Operating»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Даутбай Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Тамды-Саинбулак Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Казакхмыс Прогресс»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ЧУ «Технологический колледж корпорации «Казакхмыс»	Услуги по переработке меди	Казахстан	97.71%	97.71%
ЧУ «Политехнический колледж корпорации «Казакхмыс»	Общесреднее и профессиональное образование	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Дюсембай Project»	Общесреднее и профессиональное образование	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Озерное Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
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	74.33%	74.33%
ТОО «Бенкала Cuprum Project»	Прочие услуги	Казахстан	69.37%	69.37%
ТОО «Казакхмыс Барлау»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «SN Mining»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «BM Mining»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «СП Жетымшоки» (i) (ii)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «QazREM Mining» (ii)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	59.46%
ТОО «North Nurkazgan Project» (ii)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%

(a) Изменения в 2023 году

(i) «Qazaq Geophysics (QG)»

9 августа 2023 года Группа в лице ТОО «Корпорация Казакхмыс» заключила договор на продажу 20% доли участия в уставном капитале ТОО «Qazaq Geophysics (QG)» физическому лицу за 203 млн. тенге.

(ii) «СП Жетымшоки»

Группа в лице ТОО «Корпорация Казакхмыс» заключила договор на приобретение 39.99% доли участия в уставном капитале ТОО «СП Жетымшоки» у связанной стороны ТОО «Vertex Holding» за 1,502 млн. тенге, а также на приобретение 0.01% доли участия у физического лица за 0.3 млн. тенге. При этом был заключен договор о зачете взаимных требований, согласно которому ранее выданный аванс в адрес ТОО «Vertex Holding» в сумме 1,460 млн. тенге был зачтен в счет уплаты задолженности за приобретение дополнительной доли участия, оставшаяся сумма в размере 42 млн. тенге была погашена денежными средствами. Таким образом, доля участия Группы в уставном капитале ТОО «СП Жетымшоки» была доведена до 99,1%.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

6. Информация о Группе (продолжение)

(а) Изменения в 2023 году (продолжение)

(ii) «СП Жетымшоқы» (продолжение)

Данные изменения в структуре Группы за отчетный период не оказали существенного эффекта на консолидированную финансовую отчётность Группы.

(б) Изменения в 2022 году

(i) «СП Жетымшоқы»

Группа в лице ТОО «Корпорация Казахмыс» заключила договор на приобретение 60% доли участия в уставном капитале ТОО «СП Жетымшоқы» у связанной стороны ТОО «Vertex Holding» за 2,262 млн. тенге, которые были уплачены денежными средствами в 2021 году. После полученного одобрения сделки со стороны Министерства индустрии и инфраструктурного развития, контроль над активами перешел 8 апреля 2022 года. Руководство считает, что на дату приобретения ТОО СП «Жетымшоқы» представлял собой группу чистых активов и не соответствовал определению бизнеса, согласно МСФО 3. ТОО «СП Жетымшоқы» находится на стадии разведки, и его основными активами являются активы, связанные с разведкой месторождения. Так как приобретение ТОО «СП Жетымшоқы» не является приобретением бизнеса, и не оказало влияния на бухгалтерский и налоговый учет на дату сделки, Группа не признавала отложенные налоги, которые могли бы возникнуть по временным разницам, связанным с приобретенными активами и обязательствами при первоначальном признании.

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

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

Приобретение доли в совместном предприятии

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

(в) Неконтролирующие доли участия

Существенные неконтролирующие доли участия имеются в дочерней организации ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)» и Kazakhmys Smelting Finance Limited. Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним организациям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы. Соотношение долей владения неконтролирующих собственников совпадает с соотношением прав голоса, которые имеют неконтролирующие собственники.

Обобщенный отчёт о прибыли или убытке:

в млн. тенге	ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»		Kazakhmys Smelting Finance Limited	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями	146,308	134,928	-	-
Себестоимость продаж	(132,124)	(116,687)	-	-
Административные расходы	(18,542)	(17,961)	-	(55)
Восстановление/(убыток от) обесценения	2,758	(6,988)	1	923
Финансовые доходы	200	8,382	5	1,328
Финансовые расходы	(219)	(126)	(57)	(6,176)
Прочие доходы, нетто	4,173	2,754	1	6
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2,554	4,302	(50)	(3,974)
Экономия/(расход) по корпоративному подходному налогу	692	(1,128)	681	(381)
Прибыль/(убыток) за год	3,246	3,174	631	(4,355)
Итого совокупный доход/(убыток)	3,246	3,174	631	(4,355)
Приходится на неконтролирующие доли участия (26.81%)	870	851	169	(1,168)

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

6. Информация о Группе (продолжение)

(в) Неконтролирующие доли участия (продолжение)

Обобщенный отчёт о финансовом положении:

в млн. тенге	ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»		Kazakhmys Smelting Finance Limited	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Запасы, денежные средства и остатки в банках и прочие оборотные активы	14,855	14,350	4	384
Основные средства и прочие внеоборотные активы	116,835	78,091	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность, и прочие краткосрочные обязательства	(75,805)	(49,317)	-	(821)
Долгосрочные обязательства	(11,584)	(2,007)	-	-
Итого собственный капитал	44,301	41,117	4	(437)
Приходится на неконтролирующие доли участия (26.81%)	11,877	11,023	1	(117)

Обобщенные сведения о денежных потоках:

в млн. тенге	ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»		Kazakhmys Smelting Finance Limited	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Операционная деятельность	40,515	16,208	(354)	(8,966)
Инвестиционная деятельность	(38,030)	(15,966)	(167)	-
Финансовая деятельность	-	-	(242)	9,041
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	2,485	242	(763)	75

(г) Совместные операции с ТОО «Industry Dynamics»

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

В течение 2023 года, Группа в рамках совместной деятельности признавала свою долю выручки, себестоимости продаж, административных расходов и прочих доходов, и расходов.

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

Отчёт о прибыли или убытке:

в млн. тенге	Совместные операции	
	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями	17,668	20,015
Себестоимость продаж	(17,387)	(20,284)
Административные расходы	(1)	(1)
Прочие доходы/(расходы)	134	(655)
Доходы от финансирования	36	137
Прибыль/(убыток) до налогообложения	450	(788)
(Расход)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(90)	158
Прибыль/(убыток) за год	360	(630)
Итого совокупный доход/(убыток)	360	(630)

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

6. Информация о Группе (продолжение)

(г) Совместные операции с ТОО «Industry Dynamics» (продолжение)

Отчёт о финансовом положении:

в млн. тенге	Совместные операции	
	2023 год	2022 год
Запасы, денежные средства и остатки в банках и прочие оборотные активы	4,614	3,991
Основные средства и прочие внеоборотные активы	59	67
Торговая и прочая кредиторская задолженность, и прочие краткосрочные обязательства	(2,588)	(2,333)
Итого собственный капитал	2,085	1,725

7. Выручка

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями	1,318,513	1,423,739
Прибыль/(убыток) от переоценки справедливой стоимости торговой дебиторской задолженности (Прим. 3 (к))	12,703	(13,938)
Выручка	1,331,216	1,409,801

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

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годы, представлена следующим образом:

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Катодная медь	776,555	982,752
Медный концентрат	168,872	32,949
Золото в слитках	166,371	201,330
Серебро в гранулах	88,223	97,954
Услуги по переработке	41,383	36,464
Попутная продукция	31,943	29,489
Медная катанка	19,402	20,015
Прочая выручка по договорам с покупателями	25,764	22,786
Итого выручка по договорам с покупателями	1,318,513	1,423,739

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

в млн. тенге	2023 год	2022 год
В определенный момент времени	1,252,258	1,364,751
В течение периода	66,255	58,988
Итого выручка по договорам с покупателями	1,318,513	1,423,739

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 года		Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	
	Объемы по предваритель- ной цене	Средневзве- шенная предваритель- ная цена реализации	Объемы по предваритель- ной цене	Средневзве- шенная предваритель- ная цена реализации
		тонн		\$/т
Катодная медь	14,977	7,945	14,088	7,591

Окончательные цены на указанные выше объемы, оцененные по предварительной цене, будут определены в течение месяца, следующего за поставкой. По состоянию на 31 декабря 2023 года, сделки по реализации, по которым не были определены окончательные цены реализации, были переоценены на основании соответствующих фьючерсных цен на металл (обычно один месяц для катодной меди).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

7. Выручка (продолжение)

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

Корректировки цен на катодную медь и медный концентрат, зафиксированные в 2023 году между окончательной ценой и фьючерсной ценой на дату расчета, в момент продажи привели к уменьшению суммы на 12,703 млн. тенге (2022 год: к увеличению на 13,938 млн. тенге), которая включена в состав выручки, как часть (убытка)/прибыли и от переоценки справедливой стоимости торговой дебиторской задолженности.

(б) Сегментная информация

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

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

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

(в) Географический анализ

Ниже представлены данные по выручке по договорам с покупателями по географическим регионам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

в млн. тенге	Катодная медь	Золото	Серебро	Медный концентрат	Услуги по переработке	Медная катанка	Прочие товары и услуги	Итого
Год, закончившийся 31 декабря 2023 года								
Китай	380,028	–	–	1,339	–	–	–	381,367
Турция	377,889	–	8,698	–	–	358	–	386,945
Казахстан	880	166,371	–	–	41,383	17,723	56,832	283,189
Великобритания	–	–	40,775	–	–	–	–	40,775
Другие страны	17,758	–	38,750	167,533	–	1,321	875	226,237
Итого выручка	776,555	166,371	88,223	168,872	41,383	19,402	57,707	1,318,513

в млн. тенге	Катодная медь	Золото	Серебро	Медный концентрат	Услуги по переработке	Медная катанка	Прочие товары и услуги	Итого
Год, закончившийся 31 декабря 2022 года								
Китай	668,093	–	–	–	–	–	–	668,093
Турция	308,878	–	–	–	–	–	–	308,878
Казахстан	5,781	201,330	–	–	36,464	17,527	50,994	312,096
Великобритания	–	–	63,864	–	–	–	–	63,864
Другие страны	–	–	34,090	32,949	–	2,488	1,281	70,808
Итого выручка	982,752	201,330	97,954	32,949	36,464	20,015	52,275	1,423,739

(г) Основные клиенты

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

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

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Advaita Trade DMCC	809,899	1,141,113
Kazakhmys Middle East DMCC	207,877	–
РГУ «Национальный Банк Республики Казахстан»	166,371	201,330

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

7. Выручка (продолжение)

(г) Основные клиенты (продолжение)

Предэкспортное финансирование

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

В 2021 году по данному договору Группа признала выручку на сумму 46,000 тыс. долларов США, эквивалент 19,672 млн. тенге и признала процентные расходы по компоненту финансирования в размере 2,993 млн. тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа признала процентные расходы по компоненту финансирования в размере 2,478 млн. тенге (Прим. 10). В апреле 2022 года Группа, в лице продавца, и Sber Trading Swiss AG, в лице покупателя, расторгли экспортный контракт на поставку катодной меди. Согласно договору прекращения, Группа выплачивает неисполненную часть предоплаты, а также неоплаченную часть процентных расходов на дату прекращения договора, рассчитанную по ставке финансирования 4.15%. В связи с расторжением договора Группа прекратила признание нефинансовых обязательств в размере 464,000 тыс. долларов США (эквивалент 197,576 млн. тенге) и признала финансовое обязательство по справедливой стоимости в размере 505,000 тыс. долларов США (эквивалент 233,454 млн. тенге). Разница в размере 35,878 млн. тенге была признана как затраты по расторжению сделки в составе прочих операционных расходов (Прим. 8 (г)).

Согласно заключенным ряда соглашениям об уступке прав требований в 2023 году, остаток основного долга и начисленные проценты были переуступлены Частной компании KP Fertilizers Ltd. Эффективная ставка и срок погашения долгового инструмента указаны в Примечании 25(а).

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

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

(а) Себестоимость реализованной продукции

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Сырье и материалы	258,067	313,585
Производственные накладные расходы	204,680	182,354
Заработная плата и социальный налог	203,067	165,022
Налог на добычу полезных ископаемых	87,944	73,143
Износ, истощение и амортизация	70,451	56,378
Коммунальные услуги	55,930	53,384
Страхование	25,289	18,370
Прочие налоги	12,329	12,038
Аренда земли (Прим. 27.1)	1,862	1,763
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью (Прим. 27.1)	147	185
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	29,400	(22,285)
Итого себестоимость реализованной продукции	949,166	853,937

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

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

(б) Административные расходы

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата и социальный налог	97,533	80,028
Юридические и профессиональные услуги	48,198	42,156
Транспортные услуги	15,714	11,209
Поддержание социальной сферы (i)	10,432	66,182
Сборы и платежи	9,761	12,758
Страхование	7,548	9,982
Износ и амортизация	7,358	7,219
Коммунальные услуги	3,505	3,270
Расходные материалы	3,115	2,559
Социальные расходы	2,345	2,901
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью (Прим. 27.1)	1,545	1,815
Командировочные расходы	1,487	1,360
Медицинская и социальная помощь	1,030	712
Аренда земли (Прим. 27.1)	646	555
Услуги связи	449	4,933
Восстановление расходов по возмещению ущерба работникам	(2,256)	(16,880)
Прочее	16,913	18,105
Итого административные расходы	225,323	248,864

(i) Поддержание социальной сферы

В 2022 году Группа признала резерв в сумме 32,600 млн. тенге, в рамках заключенного Меморандума между Группой и Акиматом Улытауской области о поддержке, активном сотрудничестве и улучшении благоустройства города Жезказган. В течение 2023 года Группа реализовала работы по данному Меморандуму на сумму 6,073 млн. тенге (Прим. 24).

(в) Прочие операционные доходы

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Доходы от возмещения стоимости авиауслуг	8,318	4,930
Доход по выставленным штрафам	3,603	2,597
Доходы от аренды	2,039	2,414
Доходы от реализации вторичного сырья	1,843	1,390
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	408	543
Доход от продажи расходных материалов	296	7,585
Доходы предприятий сферы бытового обслуживания	149	224
Доход от продажи основных средств	95	3,297
Прочее	4,735	3,080
Итого прочие операционные доходы	21,486	26,060

(г) Прочие операционные расходы

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Расходы на авиауслуги	7,838	5,026
Износ и амортизация	4,867	4,594
Расходы по проведению лабораторных исследований	2,200	2,041
Убытки от выбытия основных средств	875	-
Железнодорожные услуги	602	149
Расходы предприятий сферы бытового обслуживания	504	390
Расход от продажи вторичного сырья	354	67
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью (Прим. 27.1)	36	56
Аренда земли (Прим. 27.1)	5	5
Затраты по расторжению сделки (Прим.7)	-	35,878
Расход от продажи расходных материалов	-	6,434
Расход от продажи запасов не производственного назначения	-	303
Прочее	3,136	3,318
Итого прочие операционные расходы	20,417	58,261

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

9. 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	2023 год	2022 год
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение основных средств (Прим. 13)	2,060	(42,536)
Начисление резерва на обесценение авансов выданных и прочих оборотных активов (Прим. 18)	(705)	(2,776)
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение горнодобывающих активов (Прим. 14)	5,945	(21,043)
Восстановление/(начисление) убытков по списанию запасов до чистой стоимости реализации (Прим. 17)	6,933	(6,589)
Восстановление резерва по долгосрочным авансам выданным (Прим. 15)	1,558	207
Восстановление резерва на обесценение инвестиционного имущества	362	99
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение нематериальных активов (Прим. 12)	270	(1,004)
Итого восстановление/ (начисление) убытка от обесценения нефинансовых активов	16,423	(73,642)

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

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Восстановление/(начисление) обесценения по прочим финансовым активам (Прим.16(г))	6,276	(3,635)
Восстановление/(начисление) резерва по займу, выданному Акционеру (Прим. 16(б))	9	(10)
(Начисление)/восстановление резерва на обесценение долгосрочных депозитов (Прим.16(в))	(30)	140
Восстановление резерва на обесценение денежных средств (Прим. 21)	11	77
(Начисление)/восстановление резерва по займам, выданным материнской Компании (Прим. 16(а))	(986)	8
Восстановление резерва на обесценение депозитов (Прим. 20)	-	3
Начисление резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности (Прим. 19)	(1,836)	(829)
Итого восстановление/(начисление) убытка от обесценения финансовых активов	3,444	(4,246)

10. Доходы от финансирования и расходы по финансированию

в млн. Тенге	2023 год	2022 год
Финансовый доход		
Процентный доход по займам, выданным материнской Компании	21,658	9,535
Прибыль от модификации займов полученных (Прим.25)	9,020	4,955
Процентный доход по прочим финансовым активам	6,490	11,106
Переоценка финансовой гарантии	2,731	1,697
Процентный доход по займу, предоставленному конечной контролирующей стороне	788	25,411
Процентный доход по депозитам	763	603
Доход по дивидендам	496	810
Процентный доход от субаренды	54	113
Доход от прекращения признания финансовых гарантий (Прим.25 (б))	-	3,414
Прочее	4,095	496
Итого финансовые доходы	46,095	58,140

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

10. Доходы от финансирования и расходы по финансированию (продолжение)

в млн. Тенге	2023 год	2022 год
Финансовые расходы		
Проценты по займам (Прим. 25(а))	27,263	22,383
Проценты по вознаграждению работникам (Прим. 23)	14,563	11,344
Убыток от модификации прочих финансовых обязательств (Прим. 25 (г))	11,352	–
Переоценка финансовой гарантии (Прим. 25(б))	3,525	5,245
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	5,368	3,336
Убыток от модификации выданных займов	1,532	–
Процентный расход по обязательствам аренды (Прим. 27.1)	653	599
Дисконт по прочим финансовым активам	570	1,694
Процентный расход – компонент финансирования (Прим. 7)	–	2,478
Прочее	3,314	3,408
Итого финансовые расходы	68,140	50,487

11. Расходы по корпоративному подоходному налогу

(а) Расходы по корпоративному подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу, показанные в консолидированном отчёте о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Текущий корпоративный подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог – текущий период	33,489	60,065
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	4,141	15,310
Итого текущий корпоративный подоходный налог	37,630	75,375
Отложенный корпоративный подоходный налог – текущий период	(11,048)	7,614
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	26,582	82,989
Корпоративный подоходный налог, отраженный в прибыли или убытке	25,596	74,689
Корпоративный подоходный налог, отражённый в капитале	937	8,704
Корпоративный подоходный налог, отражённый в прочем совокупном доходе	49	(404)
Итого	26,582	82,989

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

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	135,195	95,133
По нормативной ставке подоходного налога в размере 20%	27,039	19,027
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	4,141	15,310
Изменение непризнанных налоговых активов по убыткам, перенесенным на будущие периоды	(8,488)	7,657
Изменение непризнанных налоговых активов по вычитаемым временным разницам	(4,937)	2,965

Расходы, не относимые на вычеты / Необлагаемые доходы

(Восстановление)/ начисление убытка от обесценения авансов выданных, товарно-материальных запасов и прочих активов	(3,616)	3,555
Благотворительность и спонсорская помощь	5,306	4,826
Гарантии	157	23
Переоценка производных финансовых инструментов	–	15,447
Штрафы	–	244
Прочее	5,994	5,635
Итого	25,596	74,689

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

11. Расходы по корпоративному подоходному налогу (продолжение)

(а) Расходы по корпоративному подоходному налогу (продолжение)

Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог (далее – «КПН») рассчитывается по ставке 20% (2022 год: 20%) от налогооблагаемого дохода за год для Группы.

Невычитаемые расходы

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

(б) Признанные активы и обязательства по отложенному налогу

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

в млн. тенге	2023 год	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупно м доходе	Отражено в отчёте о движении капитала	2022 год
Нематериальные активы, основные средства, горнодобывающие активы	(17,004)	5,215	–	–	(22,219)
Оценочные обязательства и вознаграждения работникам	33,052	(775)	(49)	–	33,876
Прочие налоги	8,456	3,655	–	–	4,801
Заём, выданный материнской компании	422	(1,037)	–	(937)	2,396
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,204	1,108	–	–	96
Торговая и прочая кредиторская задолженность	354	(154)	–	–	508
Резерв по неиспользованным отпускам	3,788	749	–	–	3,039
Товарно-материальные запасы	135	(4)	–	–	139
Налоговые убытки	3,920	3,121	–	–	799
Вознаграждения к уплате	1,293	156	–	–	1,137
Отложенные налоговые активы, нетто	35,620	12,034	(49)	(937)	24,572

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Расходы по корпоративному подоходному налогу (продолжение)

Представлены в отчете о финансовом положении как:

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Отложенные налоговые активы	52,624	46,791
Отложенные налоговые обязательства	(17,004)	(22,219)
Отложенный налоговый актив, нетто	35,620	24,572

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

в млн. тенге	2023 год	2022 год
По состоянию на 1 января	24,572	32,186
Отражено в доходах и убытках	12,034	686
Отражено в прочем совокупном убытке	(49)	404
Отражено непосредственно в капитале	(937)	(8,704)
Итого на 31 декабря	35,620	24,572

(в) Непризнанные активы по отложенному налогу

Непризнанные активы по отложенному налогу представлены следующим образом:

в млн. тенге	2023 год		2022 год	
	Временные разницы/ накопленные налоговые убытки	Отложенный налоговый актив	Временные разницы/ накопленные налоговые убытки	Отложенный налоговый актив
Непризнанные налоговые активы по убыткам	72,375	14,475	114,814	22,963
Непризнанные налоговые активы по обесценению долгосрочных активов	6,012	1,202	30,695	6,139
Итого	78,387	15,677	145,509	29,102

Переходящие налоговые убытки

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Группы были убытки по корпоративному подоходному налогу по некоторым контрактам на недропользование, которые могут быть перенесены на будущие периоды и использованы в счет будущего налогооблагаемого дохода от указанных контрактов на недропользование. В соответствии с казахстанским налоговым законодательством, налоговые убытки по убыточным контрактам на недропользование не могут быть зачтены в счет налогооблагаемого дохода прибыльных контрактов на недропользование. Группа ожидает, что некоторые контракты на недропользование будут убыточными в обозримом будущем и не принесут налогооблагаемый доход, в счет которого эти убытки могут быть зачтены. Соответственно, актив по отложенному налогу не был признан в отношении налоговых убытков, по данным контрактам на недропользование.

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, ввиду того, что дивиденды от данных инвестиций налогом на прибыль не облагаются и Группа установила, что инвестиции не будут реализованы в обозримом будущем, в совокупности составляют 109,855 млн. тенге (2022 год: 86,387 млн. тенге).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

12. Нематериальные активы

в млн. тенге	Лицензии	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Стоимость				
На 1 января 2022 года	12,213	12,392	4,491	29,096
Поступление	971	436	11	1,418
Выбытие	(266)	–	–	(266)
На 31 декабря 2022 года	12,918	12,828	4,502	30,248
Поступление	3,059	912	–	3,971
Реклассификация	(21)	28	(7)	–
Выбытие	(2,318)	(35)	–	(2,353)
На 31 декабря 2023 года	13,638	13,733	4,495	31,866
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2022 года	5,515	5,813	1,682	13,010
Расходы по амортизации	406	631	262	1,299
Начисление резерва на обесценение (Прим. 9 (а))	386	453	165	1,004
Реклассификация	–	(72)	72	–
На 31 декабря 2022 года	6,307	6,825	2,181	15,313
Расходы по амортизации	452	449	258	1,159
Восстановление резерва на обесценение (Прим. 9 (а))	(85)	(115)	(70)	(270)
Реклассификация	88	139	(227)	–
Выбытие	(1,240)	–	–	(1,240)
На 31 декабря 2023 года	5,522	7,298	2,142	14,962
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2023 года	8,116	6,435	2,353	16,904
На 31 декабря 2022 года	6,611	6,003	2,321	14,935

Восстановление резерва на обесценение представлено восстановлением резерва, согласно оценке возмещаемой стоимости, как описано в Примечании 5(а) в сумме 256 млн.тенге (2022 год: начисление в сумме 1,077 млн. тенге), а также восстановлением резерва на обесценение индивидуальных нематериальных активов в сумме 14 млн. тенге (2022 год: восстановление в сумме 73 млн. тенге).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

13. Основные средства

в млн. тенге	Земля, здания и сооруже- ния	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	18,759	52,675	2,942	150,540	224,916
Реклассификация	21,349	54,177	13,695	(89,221)	-
Перевод в горнодобывающие активы(Прим.14)	-	-	-	(1,276)	(1,276)
Перевод в инвестиционное имущество	(587)	-	-	-	(587)
Выбытие и списание	(2,906)	(10,187)	(1,934)	(6,116)	(21,143)
Изменение оценочного обязательства на восстановление и рекультивацию участков	(1,205)	-	-	-	(1,205)
На 31 декабря 2023 года	256,216	529,336	117,450	143,650	1,046,652
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 (Прим. 9(а))	13,198	19,624	2,743	6,971	42,536
Реклассификация	-	297	(297)	-	-
Выбытие и списание	(726)	(12,994)	(7,522)	(109)	(21,351)
На 31 декабря 2022 года	136,042	243,161	57,670	12,635	449,508
Расходы по амортизации (Восстановление)/начисление резерва на обесценение (Прим. 9(а))	10,731	55,626	8,896	-	75,253
Реклассификация	(2,178)	(120)	(224)	462	(2,060)
Выбытие и списание	695	2,813	237	(3,745)	-
На 31 декабря 2023 года	144,466	291,920	64,962	9,265	510,613
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	111,750	237,416	52,488	134,385	536,039
На 31 декабря 2022 года	84,764	189,510	45,077	77,088	396,439

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

Восстановление резерва на обесценение включает в себя восстановление резерва, согласно оценке возмещаемой стоимости, как описано в Примечании 5(а), в сумме 4,702 млн. тенге (2022 год: начисление резерва, в сумме 33,764 млн. тенге), а также начисление резерва на обесценение индивидуальных основных средств в сумме 2,642 млн. тенге (2022 год: начисление резерва в сумме 8,772 млн. тенге).

В течение 2023 года сумма скапитализированных процентов на инвестиционные объекты Группы составила 3,831 млн. тенге (2022 год: ноль). В 2023 году ставка капитализации составила 10.12% годовых (2022 год: ноль).

В 2023 году Группа заключила ряд договоров финансового лизинга для владения и пользования подземными самосвалами общей стоимостью 20,442 млн. тенге, из которых 4,956 млн. тенге составляет эффект встроенных в договоры опционов (Прим. 25 и 27).

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость основных средств в общей сумме 16,550 млн. тенге (2022 год: 29,014 млн. тенге) выступает в качестве залогового обеспечения по банковским обязательствам перед АО «Банк «Bank RBK» и «АО «Народный Банк Казахстана» (Прим. 25 (а)).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

14. 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	7	9,716	1,383	60,891	71,997
Изменения в оценке	(2,278)	–	59	–	(2,219)
Перевод из основных средств (Прим.13)	–	–	–	1,276	1,276
Реклассификация	73,544	(2,292)	(11)	(71,241)	–
Выбытие и списание	(20)	(218)	(83)	–	(321)
На 31 декабря 2023 года	321,108	43,877	45,790	31,254	442,029
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 (Прим. 9 (а))	14,478	620	3,068	2,877	21,043
Выбытие и списание	(33)	–	–	–	(33)
На 31 декабря 2022 года	81,383	949	7,238	2,881	92,451
Расходы по истощению	12,684	–	434	–	13,118
Восстановление резерва на обесценение (Прим. 9 (а))	(4,373)	(232)	(791)	(549)	(5,945)
Реклассификация	3,972	74	(2,192)	(1,854)	–
Выбытие и списание	(20)	–	–	–	(20)
На 31 декабря 2023 года	93,646	791	4,689	478	99,604
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	227,462	43,086	41,101	30,776	342,425
На 31 декабря 2022 года	168,472	35,722	37,204	37,447	278,845

Восстановление резерва на обесценение включает в себя восстановление резерва, согласно оценке возмещаемой стоимости, как описано в Примечании 5(а), в сумме 5,984 млн. тенге (2022 год: начисление резерва на обесценение в сумме 21,081 млн. тенге), а также начисление резерва на обесценение индивидуальных горнодобывающих активов в сумме 39 млн. тенге (2022 год: восстановление резерва в сумме 38 млн. тенге).

15. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

в млн. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	50,000	123,341
Прочее	77	93
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы до резерва на обесценение	50,077	123,434
Резерв на обесценение авансов, выданных для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	–	(1,560)
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	50,077	121,874

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

15. Прочие внеоборотные нефинансовые активы (продолжение)

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

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Резерв на начало года	(1,560)	(2,447)
Восстановление резерва за год (Прим. 9 (а))	1,558	207
Прочее	2	680
Резерв на конец года	-	(1,560)

16. Внеоборотные и оборотные финансовые активы

в млн. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные материнской организации (а)	363,646	347,505
Долгосрочные депозиты (в)	6,572	9,638
Задолженность от Акционера (б)	-	11,779
Прочие финансовые активы (г)	121,128	102,320
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	491,346	471,242
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, валовая стоимость	502,341	487,410
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(10,995)	(16,168)
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	491,346	471,242
Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД (д)	3,619	3,295
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	3,619	3,295
Итого оборотные	461,817	200,687
Итого внеоборотные	33,148	273,850
Итого финансовые активы	494,965	474,537

Ниже представлены изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам:

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(16,168)	(33,352)
Восстановление/(начисление) резерва за год (Прим. 9 (б))	5,269	(3,497)
Реклассификация	(100)	-
Списание	4	20,681
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(10,995)	(16,168)

а) Займы, выданные материнской организации

KCC B.V.

11 мая 2022 года было подписано соглашение об уступке прав и обязательств, согласно которому обязательства Акционера по задолженности, а также сумма накопленного вознаграждения в размере 526,648 тыс. долларов США (эквивалентно 228,813 млн. тенге) были переданы материнской компании KCC B.V., со сроком погашения до 28 ноября 2024 года и годовой ставкой вознаграждения 4.15%. Дисконт по первоначальному признанию валютного займа по рыночной ставке 5.2% годовых в размере 5,354 млн. тенге был признан в составе капитала. На 31 декабря 2023 года, Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки займа в размере 1,422 млн. тенге (на 31 декабря 2022 года: 1,095 млн. тенге).

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

16. Внеоборотные и оборотные финансовые активы (продолжение)

(а) Займы, выданные материнской организации (продолжение)

КСС В.В. (продолжение)

5 июля 2023 года было подписано дополнительное соглашение с КСС В.В., где ставка по договору приравнялась к средневзвешенной учетной ставке Федеральной Резервной Системе США для основных кредитов через механизм дисконтного окна. В результате договоренности об изменении процентной ставки по договору произошла существенная модификация. Соответственно, данная модификация была учтена как погашение первоначальных финансовых активов и признание новых финансовых активов. Разница между справедливой стоимостью вновь признанного займа и справедливой стоимостью погашенного первоначального займа на сумму 6,217 млн тенге была признана в составе капитала, а разница между справедливой стоимостью погашенного первоначального займа и балансовой стоимостью погашенного первоначального займа на сумму 1,532 млн тенге была признана в составе финансовых расходов. На 31 декабря 2023 года, Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки займа в размере 974 млн. тенге (на 31 декабря 2022 года: 313 млн.тенге).

Kazakhmys Holding B.V.

29 мая 2023 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Corporation Finance Limited заключила соглашение кредитной линии с Kazakhmys Holding B.V на общую сумму 1,000 тыс. долларов США (эквивалентно 454 млн. тенге) со сроком погашения основной суммы долга 29 мая 2024 года. На 31 декабря 2023 года, из общей доступной суммы 1,000 тыс. долларов США было выдано 515 тыс. долларов США (эквивалентно 234 млн. тенге) под 3% годовых со сроком погашения основной суммы долга до 29 мая 2024 года.

Kazakhmys Limited U.K.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года данный заём был полностью погашен.

(б) Задолженность от Акционера

Заём 1

15 ноября 2017 года был заключен договор купли-продажи между Группой и конечным контролирующим акционером Группы Ким Владимиров Сергеевичем по приобретению доли участия в уставном капитале компании ТОО «КСС Финанс» за 160,000 млн. тенге с отсрочкой платежа, согласно графику до 31 декабря 2025 года. На дату продажи, чистые активы данной организации представляли собой денежные средства в размере 68,000 млн. тенге и дебиторскую задолженность от Группы в сумме 92,000 млн. тенге. Группа отразила данную продажу в соответствии с её содержанием, как предоставление Акционеру беспроцентного займа. Разница между справедливой стоимостью чистых активов компании под общим контролем на дату продажи и суммой вознаграждения, дисконтированной по рыночной ставке 16.10% была признана в составе капитала.

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

Заём 2

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

16. Внеоборотные и оборотные финансовые активы (продолжение)

(б) Задолженность от Акционера (продолжение)

Заём 2 (продолжение)

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

Заём 3

21 декабря 2022 года, Группа заключила договор займа с конечным контролирующим акционером Группы на сумму 11,730 млн. тенге под 16.75% годовых, со сроком погашения основного долга с вознаграждением до 30 июня 2023 года. На 31 декабря 2022 года, Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 10 млн. тенге (Прим.9(б)).

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

(в) Долгосрочные депозиты

В соответствии с обязательствами Группы по восстановлению участков, Группа обязана осуществлять взносы на специальные банковские счета с ограниченным использованием средств, которые классифицируются как долгосрочные вклады. Средняя процентная ставка по долгосрочным депозитам равна 1% годовых. Доходы по начисленным процентам отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Прочие депозиты состоят из банковских депозитов в долларах США, со сроком более 12 месяцев, которые размещены в крупных казахстанских банках. На 31 декабря 2023 года депозиты, в общей сумме 3,000 тыс. долларов США выступают в качестве залогового обеспечения по банковским обязательствам перед АО «Банк «Bank RBK» (Прим. 25 (а)).

(г) Прочие финансовые активы

На 31 декабря 2023 года прочие финансовые активы включают в себя займы, выданные группе компаний «Kaz Chemicals», находящейся под общим контролем конечной контролирующей стороны, в сумме 33,957 млн. тенге (на 31 декабря 2022 года: 33,305 млн. тенге).

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

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

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

в млн. тенге	Доля владения		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	31 декабря 2023	Доля владения 31 декабря 2022		
Долевые инвестиции				
АО «Страховая Компания Казахмыс»	9.90%	9.90%	1,604	1,526
АО «КазЭнергоКабель»	9.93%	9.93%	1,222	949
АО «Компания по страхованию жизни «KM Life»	9.90%	9.90%	793	820
Итого			3,619	3,295

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Внеоборотные и оборотные финансовые активы (продолжение)

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

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

в млн. тенге	Инвестиции, некотируемые на бирже
На 1 января 2022 года	2,045
Переоценка, признанная в ПСД	1,250
На 1 января 2023 года	3,295
Переоценка, признанная в ПСД	324
На 31 декабря 2023 года	3,619

17. Товарно-материальные запасы

в млн. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы (по себестоимости)	32,808	52,491
Незавершенное производство (по себестоимости)	117,540	117,565
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	35,656	57,760
Итого	186,004	227,816

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа признала восстановление убытков по списанию запасов до чистой стоимости реализации в размере 6,933 млн. тенге (2022 год: начисление убытков, в размере 6,589 млн. тенге) (Прим. 9 (а)).

18. Авансы выданные и прочие оборотные активы

в млн. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС к возмещению	70,933	58,733
Авансы, выданные третьим сторонам за товары и услуги	32,539	20,844
Авансы, выданные связанным сторонам за товары и услуги	26,475	31,645
Предоплата по страхованию	24,067	22,222
Прочее	3,624	3,272
Авансы выданные и прочие оборотные активы	157,638	136,716
Резерв под обесценение	(5,901)	(5,815)
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	151,737	130,901

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

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Резерв на начало года	(5,815)	(3,169)
Начисление резерва за год (Прим. 9(а))	(705)	(2,776)
Списание невозмещаемой суммы	519	130
Прочее	100	-
Резерв на конец года	(5,901)	(5,815)

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

в млн. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	14,533	6,399
Задолженность третьих сторон	7,415	4,964
Задолженность связанных сторон	11,750	4,240
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4,632)	(2,805)
Задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль и убыток	28,922	19,481
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	23,146	-
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	5,776	19,481
Торговая и прочая дебиторская задолженность	48,087	28,685
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	43,455	25,880

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности, оцениваемой по амортизированной стоимости.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

в млн. тенге	Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	5,694	1.27%	(72)
Просрочена от 0 до 30 дней	2,911	5.70%	(166)
Просрочена от 31 до 60 дней	2,669	9.18%	(245)
Просрочена от 61 до 90 дней	1,377	6.82%	(94)
Просрочена от 91 до 120 дней	1,426	18.65%	(266)
Просрочена от 121 до 150 дней	1,081	13.69%	(148)
Просрочена от 151 до 180 дней	236	39.41%	(93)
Просрочена от 181 до 210 дней	747	87.42%	(653)
Просрочена от 211 до 240 дней	97	53.61%	(52)
Просрочена от 241 до 270 дней	206	61.65%	(127)
Просрочена от 271 до 300 дней	3	66.67%	(2)
Просрочена от 301 до 330 дней	20	85.00%	(17)
Просрочена от 331 до 360 дней	4	75.00%	(3)
Просрочена от 361 до 390 дней	431	100.00%	(431)
Срок просрочки более 390 дней	2,263	100.00%	(2,263)
	19,165		(4,632)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

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

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

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(2,805)	(1,996)
Начисление резерва за год (Прим. 9 (б))	(1,836)	(829)
Списание	9	20
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(4,632)	(2,805)

20. Депозиты

в млн. тенге	Банковские депозиты
На 1 января 2022 года	4,451
Поступление	1,144,382
Выбытие	(1,149,569)
Курсовая разница	1,116
На 31 декабря 2022 года	380
Ожидаемые кредитные убытки	-
На 31 декабря 2022 года	380
Поступление	1,136,059
Выбытие	(1,135,662)
Курсовая разница	(487)
На 31 декабря 2023 года	290
Ожидаемые кредитные убытки	-
На 31 декабря 2023 года	290

Депозиты состоят из банковских депозитов в тенге и долларах США, со сроком более трех месяцев, но менее 12 месяцев, которые размещены в крупных казахстанских банках, а также в филиалах международных финансовых институтов в Казахстане (Прим. 30 (е)). На 31 декабря 2023 года депозиты, в общей сумме 3,000 тыс. долларов США выступают в качестве залогового обеспечения по банковским обязательствам перед АО «Банк «Bank RBK» (Прим. 25).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Денежные средства и их эквиваленты

в млн. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих банковских счетах (Прим. 30 (е))	8,957	26,356
Наличность в кассе	8	6
Денежные средства и их эквиваленты	8,965	26,362
Ожидаемые кредитные убытки денежных средств	(1)	(12)
Итого денежные средства и их эквиваленты	8,964	26,350

22. Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

На 31 декабря 2023 и 2022 годов акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

в млн. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Выпущенных простых акций, млн. штук	34,750	34,750
Номинальная стоимость, тенге	5	5
Итого	173,750	173,750

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

34,722,000 тыс. акций были оплачены единственным акционером КСС В.В. путем погашения кредиторской задолженности АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер) перед КСС В.В., возникшей в результате приобретения ТОО «Корпорация Казахмыс» 29 декабря 2018 года, в счет размещаемых акций, согласно договору о приобретении простых акций от 31 января 2019 года на сумму 173,610 млн. тенге.

(i) Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли за 12 месяцев закончившихся 31 декабря 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	12 месяцев 2023 года	12 месяцев 2022 года
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	107,595	20,747
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию, млн. штук	34,750	34,750
Прибыль, тенге на акцию	3.1	0.6

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

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

в млн. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы	1,899,573	1,730,824
Нематериальные активы	(16,904)	(14,935)
Обязательства	(1,160,348)	(1,110,017)
Чистые активы	722,321	605,872
Количество простых акций на дату расчета, млн. штук	34,750	34,750
Балансовая стоимость акции, тенге	20.79	17.44

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

22. Собственный капитал (продолжение)

(б) Дивиденды

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

В течение 2023 года дочерние организации Группы не выплачивали дивиденды своим неконтролирующим Акционерам (2022 год: ноль).

В течение 2023 года Группа не выплачивала дивиденды непосредственной материнской организации KCC B.V. (2022 год: 1,743 млн. тенге).

(в) Резервный фонд

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

23. Вознаграждения работникам

Группа предоставляет пенсионные пособия в Казахстане, которые в основном не обеспечены активами в фондах. Данные льготы включают в себя единовременные пособия при выходе на пенсию, финансовую помощь, медицинское обслуживание, долгосрочные пособия по инвалидности, посещение санаториев, ежегодную финансовую помощь пенсионерам, и помощь при организации похорон.

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

в млн. тенге	Выплаты после окончания трудовой деятельности	
	2023 год	2022 год
Стоимость услуг текущего периода	402	353
Проценты по обязательствам перед работниками, нетто	1,410	810
Итого	1,812	1,163

в млн. тенге	Прочие долгосрочные выплаты	
	2023 год	2022 год
Проценты по обязательствам перед работниками, нетто	13,153	10,534
Чистые актуарные прибыли признанные за год	(7,796)	(22,611)
Итого	5,357	(12,077)

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

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Административные расходы	(7,394)	(22,258)
Финансовые расходы (Прим. 10)	14,563	11,344
Итого	7,169	(10,914)

Изменение обязательства плана с установленными выплатами представлено следующим образом:

в млн. тенге	2023 год		2022 год	
	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
На 1 января	14,168	136,289	11,951	152,163
Стоимость услуг текущего периода	402	-	353	-
Проценты по обязательствам перед работниками (Прим. 10)	1,469	14,133	847	10,788
Вознаграждения, выплаченные работникам	(1,204)	(16,395)	(1,300)	(10,512)
Актуарные убытки/(прибыли), признанные в составе прибыли или убытка	-	6,181	-	(16,150)
Актуарные убытки/(прибыли), признанные в прочем совокупном доходе	(121)	-	2,317	-
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря	14,714	140,208	14,168	136,289

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

23. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменение активов плана представлено следующим образом:

в млн. тенге	2023 год		2022 год	
	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
На 1 января	574	9,451	532	3,578
Процентный доход (Прим. 10)	59	980	37	254
Взносы работодателя	1,109	12,476	1,216	9,671
Вознаграждения, выплаченные работникам	(1,204)	(16,394)	(1,300)	(10,513)
Доход на активы программы, признанный в отчёте о прибыли или убытке (кроме включенных в процентный доход)	-	13,977	-	6,461
Доход на активы программы, признанный в прочем совокупном доходе	61	-	89	-
Справедливая стоимость актива по плану на 31 декабря	599	20,490	574	9,451

Ожидаемое урегулирование обязательства по установленным выплатам представлено следующим образом:

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательства в отношении прочих долгосрочных выплат составил 11 лет (2022 год: 11 лет).

в млн. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 год
Обязательство по плану с установленными выплатами	154,922	150,457
Минус справедливая стоимость активов по плану	(21,089)	(10,025)
Чистые обязательства на 31 декабря	133,833	140,432
Краткосрочная часть	15,311	13,891
Долгосрочная часть	118,522	126,541
Чистые обязательства на 31 декабря	133,833	140,432

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

	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Ставка дисконтирования на 31 декабря	10.67%	10.37%
Увеличение медицинских и сопутствующих расходов / ставка инфляции	6.24%	6.24%
Вероятность увольнения	1.55-9.55%	0.9-17.5%
Рост будущей заработной платы	6.17%	6.24%

Кроме того, коэффициенты смертности были определены со ссылкой на официальные данные о смертности в Республике Казахстан, опубликованные Агентством Республики Казахстан по Статистике и Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка. Текучесть кадров была определена на основании фактических исторических данных, учитывающих возраст и пол.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

в млн. тенге	Выплаты после окончания трудовой деятельности		Прочие долгосрочные выплаты	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Ставка дисконтирования				
Уменьшение на 1%	1,518	1,459	14,722	14,309
Увеличение на 1%	(1,246)	(1,198)	(12,338)	(11,993)
Ставка инфляции				
Уменьшение на 1%	(1,154)	(1,110)	(13,278)	(12,906)
Увеличение на 1%	1,370	1,317	15,610	15,173
Процент будущего увеличения заработной платы				
Уменьшение на 1%	(167)	(161)	-	-
Увеличение на 1%	183	176	-	-
Вероятности увольнения				
Уменьшение на 1%	1,082	1,040	24	23
Увеличение на 1%	(943)	(905)	(20)	(20)
Смертность				
Уменьшение на 10%	145	140	7,436	7,227
Увеличение на 10%	(147)	(141)	(6,615)	(6,429)

24. Оценочные обязательства

в млн. тенге	Восстановление и рекультивация участков	Прочее	Итого
Стоимость			
На 1 января 2022 года	56,852	14,574	71,426
Начисление в течение года	240	37,327	37,567
Процентный расход	2,649	-	2,649
Выплаты	(1,018)	(10,830)	(11,848)
Изменения в оценке	(14,178)	-	(14,178)
Прочее	-	(15)	(15)
На 31 декабря 2022 года	44,545	41,056	85,601
Начисление в течение года	18,960	(1,034)	17,926
Процентный расход	3,284	1,318	4,602
Выплаты	(922)	(9,011)	(9,933)
Изменения в оценке	(3,424)	(12,265)	(15,689)
На 31 декабря 2023 года	62,443	20,064	82,507
Краткосрочная часть	-	19,929	19,929
Долгосрочная часть	62,443	135	62,578
На 31 декабря 2023 года	62,443	20,064	82,507
Краткосрочная часть	-	28,675	28,675
Долгосрочная часть	44,545	12,381	56,926
На 31 декабря 2022 года	44,545	41,056	85,601

(а) Восстановление и рекультивация участков

Затраты по выводу из эксплуатации и восстановлению основаны на условиях Экологического кодекса Республики Казахстан и контрактов Группы на недропользование. Оценочное обязательство представляет собой дисконтированную стоимость расчетных затрат на вывод из эксплуатации и рекультивацию горных разработок на даты истощения каждого месторождения. Текущая стоимость была рассчитана с использованием ставки дисконтирования в размере 10.67-12.99% годовых (2022 год: 7.43-9.33%). Срок погашения обязательства наступает в конце полезного срока эксплуатации каждого рудника и варьируется в диапазоне от 2 до 32 лет.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Оценочные обязательства (продолжение)

(а) Восстановление и рекультивация участков (продолжение)

Неопределенности при оценке таких затрат включают возможные изменения в нормативных требованиях, способах вывода из эксплуатации и рекультивации, ставок дисконта и темпов инфляции.

(б) Прочее

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

В ноябре 2022 года, Группой и Акиматом Улытауской области был подписан меморандум о поддержке и активном сотрудничестве в развитии инфраструктуры, улучшении санитарного состояния и благоустройства территории города Жезказган на общую сумму 35,347 млн. тенге. Текущая стоимость резерва была рассчитана с использованием средней ставки дисконтирования в размере 7.27% годовых. В течение 2023 года Группа реализовала работы по данному Меморандуму на сумму 6,073 млн. тенге. 18 января 2024 года Группа и Акимат Улытауской области переподписали меморандум, согласно которому оценочное обязательство по социальной поддержке и строительству социальных объектов составило 15,580 млн. тенге.

На 31 декабря 2023 года остаток неисполненного оценочного обязательства по социальной поддержке и строительству социальных объектов составляет 16,085 млн. тенге (на 31 декабря 2022 года: 36,042 млн. тенге).

25. Займы и прочие финансовые обязательства

Займы и прочие финансовые обязательства представлены следующим образом:

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Займы (а)	511,427	466,864
Финансовые гарантии (б)	41,179	60,981
Обязательства по аренде (Прим. 27.1)	16,384	5,447
Оплата лицензий (в)	6,462	7,779
Прочие финансовые обязательства (г)	82,080	80,183
Итого займы и прочие финансовые обязательства	657,532	621,254
Долгосрочная часть	329,617	70,604
Краткосрочная часть	327,915	550,650
Итого займы и прочие финансовые обязательства	657,532	621,254

(а) Займы

в млн. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	График погашения вознаграждения	2023 год	2022 год
		SOFR + 3.5%, SOFR	SOFR + 3.5%, SOFR				
Евразийский Банк Развития	доллар США	+ 4.8%	+ 4.8%	2033 год	Каждые 6 месяцев	139,549	46,652
Частная компания KP Fertilizers	доллар США	4.2%	4.4%	2026 год	Ежемесячно	137,610	–
АО «ForteBank»	доллар США	7%	7.3%	2024 год	Ежемесячно	73,012	76,531
АО «First Heartland Jusan Bank»	доллар США	4.5-8%	4.7-8.4%	2024 год	Ежемесячно	70,672	25,490
					Ежемесячно, Ежемесячно,		
АО «Банк «Bank RBK»	доллар США	5.5%	5.6%	2024 год	каждые 3 месяца	38,667	44,912
Kazakhmys Limited	доллар США	4.25%	4.25%	2025 год	Конец срока займа	25,764	–
АО «Нурбанк»	доллар США	5.6%	5.8%	2024 год	Ежемесячно	17,315	12,975
Kazakhmys Resources BV	доллар США	1%	1%	2026 год	Конец срока займа	3,791	–
ООО «Центр Финанс»	доллар США	SOFR + 4%	SOFR + 4%	2025 год	Конец срока займа	3,047	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	14%	15.2%	2024 год	Ежемесячно	1,083	890
Kazakhmys Holding Group BV	доллар США	3.5%	3.5%	2026 год	Конец срока займа	917	–
ООО Специализированное Финансовое Общество «Фабрика Кредитных Нот-4»	доллар США	4.2%	4.2%	2026 год	Ежемесячно	–	235,592
АО «АК Алтыналмас»	Тенге	20.62%	20.62%	2023 год	Конец срока займа	–	23,757
АО «Нурбанк»	Тенге	6%	9.7-12.6%	2023 год	Ежемесячно	–	65
На 31 декабря						511,427	466,864
Долгосрочная часть						308,227	28,180
Краткосрочная часть						203,200	438,684
Итого						511,427	466,864

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Движение займов по банкам приведено ниже:

в млн. тенге	ООО «СФО ФКН-4»	АО «Forte-Bank»	Евразийский Банк Развития	АО «Банк «Bank RBK»	АО «First Heartland Jusan Bank»	АО «АК Алтын-алмас»	АО «Нурбанко»	Частная компания КР Fertilizers Ltd.	Kazakhmys Limited	Kazakhmys Resources B.V.	Прочие	Итого
На 1 января 2022 года	-	-	-	36,781	-	-	3,793	-	-	-	169,540	210,114
Получение займа	-	83,217	45,904	-	39,404	21,319	31,387	-	-	-	92,921	314,152
Погашение займа	-	(1,956)	-	-	(11,308)	-	(22,283)	-	-	-	(215,409)	(250,959)
Модификация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,955)	(4,955)
Реклассификация предоплаты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	233,454	233,454
Переуступка обязательств	238,601	-	-	5,363	-	-	-	-	-	-	(300,076)	(56,112)
Проценты начисленные	-	1,871	387	2,331	792	814	323	-	-	-	15,865	22,383
Проценты выплаченные	-	(1,720)	-	(2,384)	(747)	-	(292)	-	-	-	(14,430)	(19,573)
Курсовая разница	(3,009)	(4,881)	361	2,821	(2,651)	1,624	112	-	-	-	23,980	18,357
На 31 декабря 2022 года	235,592	76,531	46,652	44,912	25,490	23,757	13,040	-	-	-	890	466,864
Получение займа	-	71,663	135,323	1,440	71,543	-	17,312	-	-	30,794	4,617	332,692
Погашение займа	-	(73,533)	(46,155)	(7,035)	(25,291)	(21,319)	(12,672)	(65,885)	-	-	(518)	(252,408)
Модификация	-	-	-	-	-	(394)	-	(8,626)	(1,979)	-	-	(10,999)
Взаимозачет	(23,485)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,485)
Переуступка обязательств	(209,912)	-	-	-	-	-	-	209,912	27,290	(27,290)	-	-
Проценты капитализированные	-	-	3,831	-	-	-	-	-	-	-	-	3,831
Проценты начисленные	5,626	4,168	6,297	2,297	2,033	1,631	689	3,740	597	19	166	27,263
Проценты выплаченные	-	(4,036)	(7,427)	(2,302)	(1,663)	(4,146)	(621)	(6,013)	-	-	(104)	(26,512)
Курсовая разница	(7,821)	(1,781)	1,028	(645)	(1,240)	471	(433)	4,482	(144)	268	(4)	(5,819)
На 31 декабря 2023 года	-	73,012	139,549	38,667	70,672	-	17,315	137,610	25,764	3,791	5,047	511,427
Долгосрочная часть	-	-	136,368	-	-	-	-	137,610	25,764	3,791	4,694	308,227
Краткосрочная часть	-	73,012	3,181	38,667	70,672	-	17,315	-	-	-	353	203,200
Итого	-	73,012	139,549	38,667	70,672	-	17,315	137,610	25,764	3,791	5,047	511,427

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

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

18 июля 2023 года Группой был произведен частичный взаимозачет обязательств по основному долгу в размере 41,667 тыс. долларов США и начисленных процентов в сумме 7,880 тыс. долларов США (эквивалент 23,485 млн. тенге) с прочими нефинансовыми активами Группы.

Согласно заключенным ряда соглашения 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 КР Fertilizers Ltd.

В результате передачи займа новому кредитору, Группой была признана прибыль от погашения первоначального финансового обязательства и признания нового займа в размере 8,626 млн. тенге в составе прибыли или убытков за период.

В течение 2023 года Группа погасила основной долг в размере 143,752 тыс. долларов США (эквивалент 65,885 млн. тенге) и начисленные проценты в размере 13,060 тыс. долларов США (эквивалент 6,013 млн. тенге).

АО «ForteBank»

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

25. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

АО «ForteBank» (продолжение)

В июле 2023 года Группа закрыла данную кредитную линию досрочным погашением основного долга и начисленных процентов. 1 июля 2023 года Компания заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 160,000 тыс. долларов США (эквивалент 71,663 млн. тенге) с АО "ForteBank" под 7 % годовых с периодом доступности до 11 марта 2025 года. На 31 декабря 2023 года Группа полностью утилизировала кредитную линию.

В течение 2023 года Группа погасила основной долг в размере 73,533 млн. тенге и начисленные проценты в размере 4,036 млн. тенге (2022 год: выплата основного долга в размере 1,956 млн. тенге и начисленных процентов в размере 1,720 млн. тенге).

Евразийский Банк Развития

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

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. 24 августа 2023 года Группа получила полную сумму кредитной линии (эквивалент 135,323 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 2023 года сумма скапитализированных процентов на инвестиционные объекты Группы составила 3,831 млн. тенге (2022 год: ноль).

В течение 2023 года Группа погасила начисленные проценты в размере 15,836 тыс. долларов США (эквивалент 7,427 млн. тенге).

АО «Банк «Bank RBK»

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

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

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

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

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

24 ноября 2021 года Группа заключила договор банковского займа к кредитной линии с АО «Банк «Bank RBK» на сумму 85,000 тыс. долларов США (эквивалентно 36,733 млн. тенге) по ставке 5.5% годовых со сроком до 22 ноября 2024 года. На 31 декабря 2021 года Группа использовала всю кредитную линию. В качестве обеспечения выступает часть основных средств Группы с балансовой стоимостью 16,550 млн. тенге (2022 год: 28,070 млн. тенге), а также денежные депозиты в долларах США в общей сумме 3,000 тыс. долларов США (2022 год: 13,400 тыс. долларов США) (Прим.16, 20).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

25. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

АО «Банк «Bank RBK» (продолжение)

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 2023 года Группа погасила основной долг и начисленные проценты в размере 5,595 млн. тенге и 2,302 млн. тенге соответственно (2022 год: выплата начисленных процентов в размере 2,384 млн. тенге).

АО «First Heartland Jusan Bank»

17 марта 2022 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 55,000 тыс. долларов США (эквивалент 27,992 млн. тенге) с АО «First Heartland Jusan Bank» под 4.5%-8% годовых, с периодом доступности до 25 марта 2025 года для рефинансирования задолженности от ДБ АО «Сбербанк России».

15 ноября 2023 года Группа увеличила сумму возобновляемой кредитной линии до 155,000 тыс. долларов США с периодом доступности до 17 марта 2028 года. На 31 декабря 2023 года Группа полностью утилизировала кредитную линию. В течение 2023 года Группа выплатила 55,000 тыс. долларов США (эквивалент 25,291 млн. тенге) и начисленные проценты в размере 1,863 млн. тенге (2022 год: выплата основного долга в размере 24,000 тыс. долларов США (эквивалент 11,308 млн. тенге) и начисленных процентов в размере 747 млн. тенге).

АО «АК Алтыналмас»

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

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

АО «Нурбанк» – заём в тенге

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

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

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

АО «Нурбанк» – заём в долларах США

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

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

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

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

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

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

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

В 2023 году Группа заключила договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 38,000 тыс. долларов США (эквивалент 17,312 млн. тенге) по ставке 5.6% годовых со сроком на 12 месяцев. Целью кредита является пополнение оборотных средств. Компания полностью получила денежные средства по данному займу в 2023 году.

В течение 2023 года Группа погасила основной долг в размере 28,000 тыс. долларов США (эквивалент 12,559 млн. тенге) и начисленные проценты в размере 1,353 тыс. долларов США (эквивалент 620 млн. тенге) (2022 год: выплата основного долга в размере 18,422 млн. тенге и начисленных процентов в размере 269 млн. тенге).

Kazakhmys Resources B.V./Kazakhmys Limited

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

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

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

27 сентября 2023 года Группа получила займ от компании под общим контролем Kazakhmys Resources B.V., в размере 8 млн. долларов США (эквивалент 3,790 млн. тенге) со сроком на 36 месяцев, под 1% годовых.

Прочие займы

ПАО «Сбербанк России»

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Прочие займы (продолжение)

ПАО «Сбербанк России» (продолжение)

В течение 2022 года Группа выплатила начисленные проценты в размере 5,971 млн. тенге.

12 апреля 2022 года торговая компания Sber Trading Swiss AG заключила соглашение с Группой об уступки права требования в пользу ПАО «Сбербанк России». Объем переданных прав включает в себя право требования возврата остатка основной суммы предоплаты в размере 500,000 тыс. долларов США (эквивалент 233,454 млн. тенге), право на проценты, штрафные проценты и иные платежи. (Прим. 7).

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).

Частный Фонд «Елбасы Фонд»

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

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

Дочерний банк АО «Сбербанк России»

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

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

В течение 2022 года Группа выплатила часть основного долга в размере 13,615 млн. тенге, а также рефинансировала оставшуюся сумму основного долга в размере 78,990 млн. тенге и начисленные проценты в размере 420 млн. тенге в АО "First Heartland Jusan Bank" и в АО "ForteBank" (2021 год: выплата основного долга в сумме 26,540 млн. тенге и начисленных процентов в размере 1,276 млн. тенге).

Дочерняя Организация АО «Банк ВТБ (Казахстан)»

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Прочие займы (продолжение)

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

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

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

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

АО «Народный Банк Казахстана» – заём в долларах США

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

9 декабря 2019 года Группа заключила соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 225,000 тыс. долларов США (эквивалентно 86,618 млн. тенге) с АО «Народный Банк Казахстана» на пополнение оборотных средств под 4% годовых со сроком погашения до 36 месяцев. В декабре 2019 года в рамках данного соглашения Группа использовала 210,000 тыс. долларов США. В течение 2021 и 2020 годов, Группа не использовала остаток лимита по кредитной линии в размере 15,000 тыс. долларов США.

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

АО «Народный Банк Казахстана» – заём в тенге

22 августа 2019 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 2,500 млн. тенге с АО «Народный Банк Казахстана» под 14% годовых.

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

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

20 ноября 2023 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 1,245 млн. тенге под 21% годовых.

В декабре 2023 года Группа заключила соглашение о предоставлении банковского займа на сумму 711 млн. тенге, на срок 60 месяцев, под 21% годовых.

В течение 2023 года, Группа выплатила основной долг в сумме 518 млн. тенге и начисленные проценты в размере 104 млн. тенге (2022 год: выплата основного долга в сумме 512 млн. тенге и начисленных процентов в размере 160 млн. тенге).

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Прочие займы (продолжение)

Ковенанты

По состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, по договорам полученных займов у Группы не было нарушений ковенантов.

(б) Финансовые гарантии

в млн. тенге	2023 год	2022 год
АО «Народный Банк Казахстана»	26,425	24,398
Держатели долговых обязательств (CDO) ДСФК	13,770	34,788
Прочие	984	1,795
Итого	41,179	60,981

Держатели долговых обязательств (CDO) ДСФК

В 2017 году Группа предоставила гарантии держателям долговых обязательств на тот момент дочерней организации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», пропорционально их владению на общую максимальную сумму 50,000 млн. тенге (при условии возврата от погашения CDO менее 72,000 млн. тенге). Согласно условиям гарантии в случае недополучения средств, держатели облигаций могут воспользоваться правом обратной продажи CDO по истечении 5 лет с даты их размещения. Основными держателями долговых обязательств являются национальные компании и Национальный Банк Республики Казахстан.

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

В 2021 году Группа уменьшила обязательство по гарантии на 1,406 млн. тенге вследствие сделки по продаже CDO, принадлежавших двум контрагентам. В течение 2022 года Группа признала дополнительные ожидаемые кредитные убытки в сумме 5,036 млн. тенге в составе финансовых расходов. Учитывая, что в декабре 2022 года, наступила дата пятилетней годовщины размещения CDO и сумма возврата от погашения CDO на эту дату составляла менее 72,000 млн. тенге, у Группы возникло обязательство перед держателями облигаций по удовлетворению требований по выкупу CDO. Согласно условиям договора гарантии, требование о выплате может быть предъявлено к Группе не позднее 12 месяцев после наступления даты требования, а выплата, в свою очередь, должна быть осуществлена в течение 20 рабочих дней с даты получения соответствующего требования. Соответственно, на 31 декабря 2022 года, Группа реклассифицировала данную задолженность в сумме 34,788 млн. тенге из состава долгосрочных финансовых обязательств по гарантии в краткосрочные и признала доход от отмены дисконта по данной гарантии в размере 3,414 млн. тенге (Прим. 10). В течение 2023 года Группа погасила обязательства по данной гарантии в размере 21,017 млн. тенге (2022 г.: ноль).

АО «Народный Банк Казахстана»

ТОО «KAZ Chemicals» и ТОО «Казфосфат» и Частная компания CAF Holding Ltd.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

25. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(б) Финансовые гарантии (продолжение)

АО «Народный Банк Казахстана» (продолжение)

В результате реструктуризации группы компаний «Kaz Chemicals» в 2023 году, было произведено частичное досрочное погашение займа «KAZ Chemicals (KAZ Кемикалс)» на 314,000 тыс. долларов США связанной компанией Частная компания CAF Holding Ltd. В результате, АО «Народный Банк Казахстана» внес существенные изменения в условия гарантийного соглашения по данной кредитной линии в августе 2023 года. В рамках данных изменений в соглашение по кредитной линии, Группой были приняты новые гарантийные обязательства по займу, выданному Частной компании CAF Holding Ltd.

На 31 декабря 2023 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму 22,459 млн. тенге, в результате чего был признан финансовый доход в консолидированном отчёте о совокупном доходе на 1,144 млн. тенге (2022 год: финансовый доход, в размере 732 млн. тенге).

В течение 2023 года амортизация гарантии составила 725 млн. тенге и была признана в составе финансового дохода (2022 год: 385 млн. тенге).

ТОО «KAZ GREEN ENERGY»

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

На 31 декабря 2023 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму 42 млн. тенге, в результате чего был признан финансовый доход в консолидированном отчёте о совокупном доходе на 48 млн. тенге (2022 год: финансовый расход, в размере 73 млн. тенге).

В течение 2023 года амортизация гарантии составила 3 млн. тенге и была признана в составе финансового дохода (2022 год: 2 млн. тенге).

ТОО «ГРЭС Топар» и ТОО «Kazakhmys Energy»

18 октября 2023 года Группа выпустила гарантию на обеспечение кредитной линии сестринских компаний, находящихся под общим контролем конечной контролирующей стороны ТОО «ГРЭС Топар» и ТОО «Kazakhmys Energy» от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 26,260 млн тенге под 19.75% годовых. В течение 2023 года в рамках данной кредитной линии ТОО «ГРЭС Топар» и ТОО «Kazakhmys Energy» использовали 13,363 млн. тенге и 464 млн. тенге, соответственно.

Группа признала соответствующую гарантию по справедливой стоимости в размере 386 млн. тенге и 13 млн. тенге, соответственно, в составе капитала. На 31 декабря 2023 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму 3,642 млн. тенге и 187 млн. тенге, соответственно, в результате чего был признан финансовый расход в консолидированном отчете о совокупном доходе на сумму 3,255 млн. тенге и 173 млн. тенге, соответственно.

Ковенанты

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов и за годы, закончившиеся на указанные даты, по договорам выданных гарантий у Группы не было нарушений ковенантов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(в) Оплата лицензий

В соответствии с контрактами на недропользование, Группа обязана возместить стоимость геологической информации, предоставленной Правительством Республики Казахстан по лицензируемым месторождениям. Общая сумма, подлежащая оплате Группой, дисконтируется до её текущей стоимости с использованием ставки дисконта в размере 10.67-12.99% годовых (2022 год: 7.43-9.33%). Срок погашения обязательства наступает в конце полезного срока эксплуатации каждого объекта и варьируется в диапазоне от 2 до 32 лет.

(г) Прочие финансовые обязательства

ПАО «Сбербанк»

В мае 2022 года Группа признала финансовую задолженность перед ПАО «Сбербанк», представляющую собой плату за досрочное расторжение сделок по производным финансовым инструментам, подлежащая к оплате до июля 2024 года. Обязательства были дисконтированы по рыночной ставке 4.80%, сумма дисконта была учтена в составе стоимости прекращения сделок по производным финансовым инструментам (Прим. 26).

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

ТОО «Катерпиллар Файнэншл Казахстан»

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

26. Производные финансовые инструменты

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.

Производные финансовые инструменты представляют собой опционы «пут» с отложенной премией, коллары с нулевыми затратами и свопы:

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

26. Производные финансовые инструменты (продолжение)

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

В мае 2022 года Группа расторгла сделки по покупке производных финансовых инструментов с ПАО «Банк ВТБ» и ПАО «Сбербанк России». Плата за досрочное расторжение соглашений ISDA составила 239,555 тыс. долларов США, из которых 49,466 тыс. долларов США (эквивалент 22,237 млн. тенге) подлежали выплате ПАО «Банк ВТБ» в течение месяца после даты расторжения и 190,089 тыс. долларов США (эквивалент 85,454 млн. тенге) должны быть выплачены ПАО «Сбербанк России» до июля 2024 года. На дату расторжения Группа прекратила признание производных финансовых инструментов и отразила первоначальное признание нового долгового инструмента в составе прочих финансовых обязательств (Прим. 25 (г)). В 2022 году Группа выплатила 23,269 млн. тенге за досрочное расторжение.

ICBC Standard Bank Plc

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

В течение 2022 года Группа заключила сделки, представленные товарными свопами, для целей управления рисками, связанных с изменением денежных потоков по ожидаемым сделкам реализации катодной меди в период с 2022-2023 годов. По состоянию на 31 декабря 2023 года, договоры с Банком были завершены.

Стратегия Группы в отношении управления рисками и то, каким образом она применяется для управления рисками, описаны в Примечании 30.

27. Аренда

27.1 Группа в качестве арендатора

Активы в форме права пользования представлены в составе основных средств (Прим. 13) в соответствии с видами базовых активов:

в млн. тенге	2023 год	2023 год	2022 год	2022 год
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Здания и сооружения	Машины и оборудование
Балансовая стоимость на 1 января	3,559	-	-	-
Поступления	-	20,442	4,449	-
Износ	(487)	(101)	(890)	-
Выбытия	(1,545)	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	1,527	20,341	3,559	-

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

в млн. тенге	
На 1 января 2022 года	1,629
Поступления	4,449
Выплаты	(1,230)
Начисление процентов	599
На 31 декабря 2022 года	5,447
Поступления	13,199
Выбытия	(1,545)
Выплаты	(1,370)
Начисление процентов (Прим.10)	653
На 31 декабря 2023 года	16,384

в млн. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные	4,176	1,107
Долгосрочные	12,208	4,340
Итого	16,384	5,447

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 30 (ж).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

27. Аренда (продолжение)

27.1 Группа в качестве арендатора (продолжение)

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

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Расход по аренде земли (Прим. 8)	2,513	2,323
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью (Прим. 8)	1,728	2,056
Амортизация активов в форме права пользования (в составе административных расходов)	487	890
Амортизация активов в форме права пользования (в составе себестоимости)	101	
Процентный расход по обязательствам аренды (Прим. 10)	653	599
Итого	5,482	5,868

Расход по аренде земли относится к переменным арендным платежам – в предыдущие годы ставка земельного налога, и кадастровая стоимость земли варьировалась в пределах 5-7%. В случае увеличения / уменьшения ставки земельного налога на 10%, ежегодные арендные платежи увеличатся / уменьшатся на 238 млн. тенге.

Операционная аренда состоит из аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренды. Общий денежный отток по аренде в 2023 году составил 997 млн. тенге (2022: 1,587 млн. тенге).

27.2 Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договор операционной аренды недвижимости в рамках портфеля инвестиционной недвижимости, состоящего из определенных офисных площадей сроком на 3 года. Доход от аренды, признанный Группой в течение года, составил 543 млн. тенге (2022 год: 543 млн. тенге). Минимальные арендные платежи к получению в будущих периодах по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения по состоянию на 31 декабря составляют:

в млн. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
В течение года	130	519
Свыше 1 года, но не более 5 лет	–	345
Итого	130	864

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

в млн. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	110,514	60,479
Задолженность связанным сторонам	75,491	51,089
Заработная плата и соответствующие суммы к уплате	37,051	30,313
Прочая кредиторская задолженность	3,704	3,135
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	226,760	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.

29. Прочие нефинансовые обязательства

в млн. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по договорам перед третьими сторонами	4,696	69,966
Обязательства по договорам перед связанными сторонами	1,863	11,547
Прочие налоги к уплате	52,806	30,660
Итого прочие нефинансовые обязательства	59,365	112,173
Долгосрочная часть	–	–
Краткосрочная часть	59,365	112,173
Итого прочие нефинансовые обязательства	59,365	112,173

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

29. Прочие нефинансовые обязательства (продолжение)

Обязательства по договорам перед третьими и связанными сторонами включают в себя обязательства по договорам с покупателями, которые признаются в составе выручки по мере передачи товара покупателям. Группа ожидает, что данные авансы будут признаны в качестве выручки в течение следующих отчетных периодов (Прим. 7).

Прочие налоги к уплате включают налоги, удерживаемые с заработной платы, платежи за загрязнение окружающей среды, отчисляемые в соответствующие налоговые органы на ежемесячной основе и прочие.

30. Цели и политика управления финансовыми рисками

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

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

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

(а) Производные и финансовые инструменты и управление рисками

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

(б) Категории финансовых активов и обязательств

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в разрезе категорий на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Финансовые активы		
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД</i>		
Долевые инвестиции (Прим. 16 (д))	3,619	3,295
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 19)	28,922	19,481
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Задолженность от Акционера (Прим. 16 (б))	–	11,779
Займы, выданные материнской организации (Прим. 16 (а))	363,646	347,505
Депозиты (Прим. 20)	290	380
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 19)	14,533	6,399
Долгосрочные депозиты (Прим. 16 (в))	6,572	9,638
Чистые инвестиции в субаренду (Прим. 16 (г))	698	1,079
Прочие финансовые активы (Прим. 16 (р))	120,430	101,241
Итого финансовые активы	538,710	500,797
Финансовые обязательства		
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД</i>		
Производные инструменты (Прим. 26)	–	(2,252)
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Займы (Прим. 25)	(511,427)	(466,864)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 28)	(226,760)	(145,016)
Оплата лицензий (Прим. 25)	(6,462)	(7,779)
Дивиденды к выплате	(230)	(231)
Прочая финансовая задолженность (Прим. 25)	(82,080)	(80,183)
<i>Обязательства по аренде</i>		
Обязательства по аренде (Прим. 27)	(16,384)	(5,447)
<i>Договоры финансовой гарантии</i>		
Финансовые гарантии (Прим. 25)	(41,179)	(60,981)
Итого финансовые обязательства	(884,522)	(768,753)

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

30. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

в) Валютный риск

Компании Группы подвержены валютному риску по совершаемым ими операциям. Такой риск возникает в результате сделок купли-продажи, заключаемых в валютах, отличных от функциональной валюты компаний Группы. Функциональной валютой всех компаний Группы является казахстанский тенге. Доллар США является основной валютой, вызывающей наибольший валютный риск. Статьи, на которые оказывает влияние доллар США, включают доходы, банковские вклады, торговую дебиторскую задолженность, банковские займы и некоторые статьи торговой кредиторской задолженности. В 2023 и 2022 годах компании Группы не осуществляли операций валютного хеджирования.

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

в млн. тенге	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения	Изменение обменного курса Евро	Влияние на прибыль до налого- обложения
2023 год	14%	(28,684)	13%	1
	-14%	28,684	-13%	(1)
2022 год	21%	(28,380)	18%	(4,692)
	-21%	28,380	-18%	4,692

г) Риск изменения цен на сырьевые товары

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

В таблице ниже показано влияние изменения цен на медь:

в млн. тенге	Изменение цен на медь	Влияние на прибыль до налого- обложения	Влияние на капитал до налого- обложения
2023 год	-2%	(430)	-
	-20%	(5,632)	-
2022 год	7%	1,280	5
	-35%	(6,073)	(26)

д) Риск изменения процентной ставки

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится к краткосрочным обязательствам по банковским займам с плавающей процентной ставкой (Прим.25 (а)). В таблице ниже представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении соответствующей части кредитов и займов. При условии неизменности всех прочих параметров, займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль Группы до налогообложения:

в млн. тенге	Изменение в процентной ставке «SOFR»	Процентная ставка	Влияние на прибыль до налого- обложения
2023 год	3.82%	14%	2,378
	-3.82%	6.36%	(2,378)
2022 год	2.23%	10.05%	918
	-2.23%	5.59%	(918)

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

30. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

(е) Кредитный риск

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

Так как продажи в основном осуществляются компаниям Advaita Trade DMCC, Kazakhmys Middle East DMCC то здесь присутствует концентрация кредитного риска. По состоянию на 31 декабря 2023 года на долю 3 клиентов (2022 год: 2 клиентов) приходилось 67% (2022 год: 84%) торговой и прочей дебиторской задолженности Группы (Прим. 19).

Подверженность кредитному риску

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

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

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

в млн. тенге	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Текущие счета	Депозиты	Текущие счета	Депозиты
АО «Банк «Bank RBK» – B2/позитивный (Moody's)	5,389	6,652	20,414	9,670
АО «Народный Банк Казахстана» – BB+/стабильный (S&P Global)	3,339	57	1,377	38
АО «БанкЦентрКредит» – B1/позитивный (Moody's)	33	138	7	114
Прочие банки	196	92	4,558	243
Итого	8,957	6,939	26,356	10,065

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

(ж) Риск ликвидности

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

(ж) Риск ликвидности (продолжение)

Срок погашения финансовых обязательств

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

в млн. тенге	До востре- бования	Менее 3-х месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
2023 год						
Займы полученные	–	18,132	205,694	299,517	102,741	626,084
Обязательства по аренде	–	548	4,007	12,591		17,146
Торговая и прочая кредиторская задолженность		222,777	3,903	80		226,760
Оплата лицензий			1,438	4,712	4,471	10,621
Прочие финансовые обязательства			79,695			79,695
Финансовые гарантии	162,777	102	232			163,111
Дивиденды к выплате	230					230
Итого	163,007	241,559	294,969	316,900	107,212	1,123,647
2022 год						
Займы полученные	305,994	5,571	134,484	29,008	–	475,057
Обязательства по аренде	–	400	1,199	4,486	–	6,085
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	145,016	–	–	–	145,016
Оплата лицензий	–	–	920	7,533	2,229	10,682
Прочие финансовые обязательства	–	48,326	27,757	5,032	–	81,115
Финансовые гарантии	34,788	–	121,808	–	–	156,596
Дивиденды к выплате	231	–	–	–	–	231
Итого	341,013	199,313	286,168	46,059	2,229	874,782

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

(з) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

30. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

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

в млн. тенге	Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД					
Долевые инвестиции	31 декабря 2023 года	3,619	–	–	3,619
	31 декабря 2022 года	3,295	–	–	3,295
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ОПУ					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	28,922	–	28,922	–
	31 декабря 2022 года	19,481	–	19,481	–
Финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы, выданные материнской организации	31 декабря 2023 года	363,646	–	–	363,646
	31 декабря 2022 года	347,505	–	–	347,505
Задолженность от Акционера	31 декабря 2023 года	–	–	–	–
	31 декабря 2022 года	11,779	–	–	11,779
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	14,533	–	–	14,533
	31 декабря 2022 года	6,399	–	–	6,399
Долгосрочные депозиты	31 декабря 2023 года	6,572	–	–	6,572
	31 декабря 2022 года	9,638	–	–	9,638
Чистые инвестиции в субаренду	31 декабря 2023 года	698	–	–	698
	31 декабря 2022 года	1,079	–	–	1,079
Прочие финансовые активы	31 декабря 2023 года	120,430	–	–	120,430
	31 декабря 2022 года	101,241	–	–	101,241
Производные финансовые инструменты					
Производные финансовые инструменты	31 декабря 2023 года	–	–	–	–
	31 декабря 2022 года	2,252	–	2,252	–
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Оплата лицензий	31 декабря 2023 года	6,462	–	–	6,462
	31 декабря 2022 года	7,779	–	–	7,779
Займы полученные	31 декабря 2023 года	511,427	–	–	511,427
	31 декабря 2022 года	466,864	–	–	466,864
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2023 года	16,384	–	–	16,384
	31 декабря 2022 года	5,447	–	–	5,447
Прочие финансовые обязательства	31 декабря 2023 года	82,080	–	–	82,080
	31 декабря 2022 года	80,183	–	–	80,183
Договоры финансовой гарантии					
Финансовые гарантии	31 декабря 2023 года	41,179	–	–	41,179
	31 декабря 2022 года	60,981	–	–	60,981

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

30. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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

Иерархия источников оценки справедливой стоимости (продолжение)

За годы, закончившиеся 31 декабря 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 консолидированной финансовой отчётности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

в млн. тенге	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные материнской организации (Прим. 16 (а))	363,646	365,495	347,505	348,591
Задолженность от Акционера (Прим. 16 (б))	–	–	11,779	11,779
Прочие финансовые активы и займы выданные	120,430	124,977	101,241	101,180
Финансовые обязательства				
Оплата лицензий (Прим. 25 (в))	6,462	6,389	7,779	8,236
Займы полученные (Прим. 25 (а))	511,427	510,187	466,864	443,814
Финансовые гарантии (Прим. 25 (б))	41,179	20,107	60,981	65,756
Прочие финансовые обязательства (Прим. 25 (г))	82,080	81,918	80,183	79,636

(и) Управление капиталом

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

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

Группа учитывает следующие суммы в рамках управления капиталом:

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Займы и прочие финансовые обязательства, производные финансовые инструменты	657,532	623,506
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской организации	718,369	601,798
Итого капитал	1,375,901	1,225,304

Для достижения данной цели управление капиталом, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата кредитов и займов. По состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, по договорам полученных займов у Группы не было нарушений ковенантов.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов, не изменялись.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

30. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

(к) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

в млн. тенге	1 января 2023 года	Денежные потоки	Процент- ный расход	Изменение валютных курсов	Рекласси- фикация	Прочее	31 декабря 2023 года
Займы полученные – краткосрочные	438,684	(85,692)	18,431	(10,614)	–	(157,609)	203,200
Обязательства по аренде – краткосрочные	1,107	(1,370)	–	–	–	4,439	4,176
Оплата лицензий – краткосрочная	897	(909)	31	(19)	–	1,403	1,403
Дивиденды к выплате	231	–	–	–	–	(1)	230
Прочие финансовые обязательства - краткосрочные	75,151	–	–	(1,692)	–	4,467	77,926
Итого краткосрочные обязательства	516,070	(87,971)	18,462	(12,325)		(147,301)	286,935
Займы полученные – долгосрочные	28,180	139,464	8,832	4,795		126,956	308,227
Обязательства по аренде	4,340	–	599	–		7,269	12,208
Оплата лицензий – долгосрочная	6,882	–	477	(17)		(2,283)	5,059
Прочие финансовые обязательства - долгосрочные	5,032	–	–	–		(878)	4,154
Итого долгосрочные обязательства	44,434	139,464	9,908	4,778		131,064	329,648
Итого обязательства от финансовой деятельности	560,504	51,493	28,370	(7,547)		(16,237)	616,583
в млн. тенге	1 января 2022 года	Денежные потоки	Процент- ный расход	Изменение валютных курсов	Рекласси- фикация	Прочее	31 декабря 2022 года
Займы полученные – краткосрочные	145,625	13,025	14,525	14,347	77,818	173,344	438,684
Обязательства по аренде – краткосрочные	304	(1,230)	–	–	–	2,033	1,107
Оплата лицензий – краткосрочная	843	(749)	804	73	–	(74)	897
Дивиденды к выплате	229	(1,743)	–	–	–	1,745	231
Прочие финансовые обязательства - краткосрочные	–	(23,269)	–	2,955	–	95,465	75,151
Итого краткосрочные обязательства	147,001	(13,966)	15,329	17,375	77,818	272,513	516,070
Займы полученные – долгосрочные	64,489	30,598	7,858	4,010	155,636	(234,411)	28,180
Обязательства по аренде	1,325	–	599	–	–	2,416	4,340
Оплата лицензий – долгосрочная	6,127	–	352	218	–	185	6,882
Прочие финансовые обязательства - долгосрочные	–	–	–	198	104,025	(99,191)	5,032
Итого долгосрочные обязательства	71,941	30,598	8,809	4,426	259,661	(331,001)	44,434
Итого обязательства от финансовой деятельности	218,942	16,632	24,138	21,801	337,479	(58,488)	560,504

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

31. Потенциальные и условные обязательства

Судебные иски

В ходе осуществления обычной деятельности Группа является объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, возникающее в результате таких разбирательств и претензий, не окажет существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. На 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа не была вовлечена в какие-либо существенные судебные процессы, включая арбитражные разбирательства, помимо тех, которые касаются вопросов по налогообложению, изложенных ниже.

Налогообложение

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

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

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предусматривает начисление оценочных обязательств в тот отчётный период, в котором существует вероятность убытка, и сумма его может быть определена с достаточной степенью точности. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года.

В результате этого могут возникнуть дополнительные обязательства по налогу. Тем не менее, вследствие ряда факторов неопределённости, описанных выше при оценке любых потенциальных дополнительных обязательств по налогу, руководство не может оценить финансовый эффект в отношении суммы дополнительных обязательств по налогу, если таковые возникнут, а также любые связанные с ними штрафы и пени, которые Группа может быть обязана выплатить.

Контроль над трансфертным ценообразованием

Контроль над трансфертным ценообразованием в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу независимости сторон.

Закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Данный закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций по его применению к различным видам операций, в результате чего существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пеней.

Законодательство внесло ясность в некоторые области интерпретации, включая применение цен Лондонской Биржи Металлов (ЛБМ) и Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов (ЛАУРДМ) в качестве базы рыночных цен, котировальных периодов, используемых для продажи и реализации торгуемых сырьевых товаров и приемлемости дисконтов в отношении цен ЛБМ/ЛАУРДМ при ведении операций с торгуемыми сырьевыми товарами.

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

Существуют различные трактовки закона о трансфертном ценообразовании, и некоторые его положения имеют преимущественную силу. Кроме того, в законе отсутствует подробное руководство. В результате нет чёткой регламентации контроля за трансфертным ценообразованием на различные виды сделок.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

31. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Контроль над трансфертным ценообразованием (продолжение)

Из-за неопределенностей, связанных с законодательством Республики Казахстан в области трансфертного ценообразования, есть риск того, что налоговые органы могут занять позицию, отличающуюся от позиции Группы, что может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Руководство Группы считает, что его толкование законодательства о трансфертном ценообразовании корректно, и вполне вероятно, что позиции Группы в отношении трансфертного ценообразования, будут подтверждены.

Период доначисления налогов

Налоговые проверки в Казахстане могут охватывать пять календарных лет деятельности после окончания соответствующего налогового периода в отношении всех налогов, за исключением налога на сверхприбыль. В отношении налога на сверхприбыль налоговые проверки могут охватывать пять лет после истечения срока действия соответствующего контракта на недропользование.

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

Обязательства по охране окружающей среды

Группа также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения недр, разрабатываемых Группой в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Группа может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. Однако существует возможность того, что в случае неблагоприятного исхода потенциальные претензии или штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Группы или на движение её денежных средств в какой-либо из отчётных периодов. С точки зрения руководства, весьма маловероятно, что такие затраты окажут существенное влияние на финансовое положение Группы, и, соответственно, в прилагаемой консолидированной финансовой отчётности дополнительные оценочные обязательства по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов начислены не были.

Руководство считает, что у Группы нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в консолидированной финансовой отчётности Группы. Оценочные обязательства, сформированные по затратам на восстановление участков после истощения запасов (Прим. 24), основаны на оценке специалистов Группы. В случае возникновения событий, которые повлияют на расчетную сумму будущих затрат на проведение указанных видов работ, оценочные обязательства будут соответствующим образом скорректированы.

Условные обязательства

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

Права на недропользование и разведку

В Республике Казахстан недра принадлежат государству, при этом Министерство индустрии и инфраструктурного развития РК (далее – «Министерство») предоставляет права на разведку и добычу третьим сторонам. Права на недропользование и разведку не предоставляется бессрочно, и любое продление должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего контракта или лицензии. Эти права могут быть отозваны Министерством, если Группа не будет выполнять договорные обязательства. Сроки действия текущих прав на недропользование истекают на различные даты до 2044 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Прочие договорные обязательства

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

в млн. тенге	2023 год	2022 год
Основные средства	108,264	98,219

32. Раскрытие информации о связанных сторонах

(а) Операции со связанными сторонами

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

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

в млн. тенге	Конечная контролирующая сторона		Организации, находящиеся под общим контролем конечной контролирующей стороны		Прочие связанные стороны	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
	Продажи связанным сторонам, включая процентные доходы	-	-	76,408	71,889	24,013
Приобретения товаров и услуг от связанных сторон, включая процентные расходы*	-	-	166,082	187,247	168,213	207,365
Предоплата связанным сторонам	-	-	24,527	27,619	11,708	33,423
Резерв на предоплату связанным сторонам	-	-	(1,681)	(937)	-	(1,460)
Торговая дебиторская задолженность связанным сторонам	-	-	27,086	2,890	7,810	1,350
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам дебиторской задолженности	-	-	(727)	(604)	(1,172)	(543)
Задолженность от Акционера	11,788	-	-	-	-	-
Резерв на задолженность от Акционера	(9)	-	-	-	-	-
Займы, выданные связанным сторонам**	-	-	409,998	392,235	34,293	2,115
Резерв на займы выданные	-	-	(5,070)	(4,127)	(1,597)	(302)
Чистые инвестиции в субаренду	-	-	698	1,079	-	-
Займы, полученные от связанных сторон	-	-	(69,139)	(44,912)	-	(23,757)
Банковские депозиты	-	-	6,652	9,670	-	-
Текущие банковские счета	-	-	5,389	20,414	-	-
Авансы, полученные от связанных сторон	-	-	(499)	(11,495)	(1,364)	(52)
Кредиторская задолженность связанным сторонам	-	-	(32,146)	(20,178)	(43,345)	(30,911)

* Приобретения товаров и услуг от связанных сторон включают услуги управленческой компании, ТОО «Kazakhmys Holding», в сумме 25,748 млн. тенге (2022 год: 18,209 млн. тенге).

** По состоянию на 31 декабря 2023 года займы, выданные связанным сторонам в основном представлены переуступленными от Акционера займами материнской компании КСС В.В. в размере 365,605 млн. тенге (Прим. 16 (а)).

33. События после отчетной даты

28 февраля 2024 года Группа заключила соглашение о финансировании с АО "Банк "Bank RBK" в рамках которого получила займ в размере 1,858 млн. тенге по ставке 17.4% годовых сроком до 26 февраля 2025 года. Целью займа является пополнение оборотных средств.

Б.А. Крыкпышев
Председатель Правления

К.О. Бекдаирова
Главный Бухгалтер