

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

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

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

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

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

(б) Управление финансовыми рисками

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

(в) Запасы руды и окупаемость основных средств

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Операционная среда Группы

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

В втором квартале 2023 года наблюдалось продолжающееся влияние санкций, введенных некоторыми странами, в связи с военным конфликтом между Российской Федерацией и Украиной. Эти санкции затронули не только правительство Российской Федерации и различные компании, включая основных кредиторов и банк-партнеров Группы, таких как ПАО "Сбербанк России" и ПАО "Банк ВТБ", но и отдельные лица. С начала 2023 года, законодатели Великобритании, ЕС и США продолжают вводить новые пакеты санкций и экономические ограничения против Российской Федерации. Группа, действующая на мировом рынке меди, продолжает внимательно следить за событиями и принимать соответствующие меры для минимизации рисков и обеспечения устойчивости своей деятельности, при этом соблюдая все санкции, применимые к её хозяйственной деятельности в рамках утвержденных внутренних политик.

Влияние конфликта сказывается не только на экономической активности двух стран, но и на глобальной экономике в целом. В результате санкций во многих странах мира продолжается инфляционное воздействие на цены и негативное влияние перестройки логистических цепочек на внешнюю экономику. В течение 2022 года Национальным Банком Республики Казахстан (НБРК) в ответ на растущую инфляцию увеличена базовая ставка до 16.75% с коридором +/- 1%. В течение первого полугодия 2023 года, постановлением НБРК базовая ставка была сохранена на том же уровне в связи с тем, что инфляция последние месяцы демонстрирует замедление.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Операционная среда Группы (продолжение)

Глобальная инфляция продолжает ожидаемое замедление, но все еще оценивается как устойчиво высокая. На этом фоне регуляторы продолжили ужесточать монетарные условия. Замедление роста мировых цен на продовольствие и инфляции в других странах создают благоприятные условия для дальнейшего замедления потребительских цен и в Республике Казахстан.

Рынок нефти по ожиданиям будет развиваться умеренно на фоне более медленного восстановления экономики Китая, высокой мировой инфляции и сдерживающей политики центральных банков.

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

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Для оценки ожидаемых кредитных убытков займов, торговой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, и аналогичных активов Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

(а) Основа бухгалтерского учёта

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Сокращенная промежуточная консолидированная отчетность должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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

(б) Основа консолидации

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и её дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2023 года. Перечень основных дочерних предприятий Группы приведен в Примечании 5.

3. Основные положения учётной политики

Учетная политика, использованная при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2023 года, не оказали существенного влияния на Группу. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Пересчет иностранных валют

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

	30 июня 2023 года	В среднем за 6 месяцев 2023 года	30 июня 2022 года	В среднем за 6 месяцев 2022 года
Доллар США	452.56	451.88	470.34	448.5
Евро	495.68	488.28	490.47	490.77
Российский рубль	5.22	5.91	8.98	6.11

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

4. Существенные учётные суждения и ключевые источники неопределенности оценок

Подготовка сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности требует от руководства использования определенных суждений. При подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности существенные суждения, сделанные руководством при применении учетной политики Группы, а также ключевые источники неопределенности оценок соответствовали тем суждениям и оценкам, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (Прим. 4).

5. Информация о Группе

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

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

Изменения в структуре Группы за период, закончившийся 30 июня 2023 года не оказали существенного эффекта на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

6. Выручка

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

Выручка по договорам с покупателями за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Катодная медь	174,955	237,706	408,607	534,736
Золото в слитках	47,793	58,554	94,960	104,128
Медный концентрат	44,838	-	97,913	107
Серебро в гранулах	25,632	29,205	50,092	54,689
Услуги по переработке	10,092	8,849	19,998	16,085
Попутная продукция	8,077	9,370	15,860	9,421
Медная катанка	4,428	5,412	8,135	10,352
Цинк в концентрате	-	-	-	-
Прочая выручка по договорам с покупателями	6,681	7,560	12,179	15,465
Итого выручка по договорам с покупателями	322,496	356,656	707,744	745,889

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

(б) Сегментная информация

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

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

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

(в) Географический анализ

Ниже представлены данные по выручке по географическим регионам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов:

в млн. тенге	Катодная медь	Золото	Серебро	Медный концентрат	Услуги по переработке	Медная катанка	Прочие товары и услуги	Итого
Период, закончившийся 30 июня 2023 года								
Китай	194,918	-	-	-	-	-	-	194,918
Турция	212,809	-	8,698	-	-	-	-	221,507
Казахстан	880	94,960	-	-	19,998	7,545	27,165	150,548
Великобритания	-	-	24,208	-	-	-	-	24,208
Другие страны	-	-	17,186	97,913	-	590	874	116,563
Итого	408,607	94,960	50,092	97,913	19,998	8,135	28,039	707,744
Период, закончившийся 30 июня 2022 года								
Китай	508,755	-	54,689	107	-	-	379	563,930
Казахстан	1,913	104,128	-	-	16,985	8,873	24,509	155,408
Другие страны	24,068	-	-	-	-	1,479	4	25,551
Итого	534,736	104,128	54,689	107	16,985	10,352	24,892	745,889

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

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

(а) Себестоимость реализованной продукции

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Сырье и материалы	64,561	61,196	131,948	139,935
Производственные накладные расходы	49,750	53,262	87,146	87,395
Заработная плата и социальный налог	49,683	39,318	98,055	77,385
Износ, истощение и амортизация	18,045	17,082	35,154	33,405
Налог на добычу полезных ископаемых	14,288	17,484	38,483	35,144
Коммунальные услуги	12,956	11,802	26,972	26,888
Страхование	6,221	5,131	11,756	7,978
Прочие налоги	3,763	2,964	7,469	5,864
Аренда земли	466	443	933	882
Прочая аренда	33	43	60	71
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	19,433	(3,789)	56,044	(19,957)
Итого себестоимость реализованной продукции	239,199	204,936	494,020	394,990

(б) Административные расходы

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Заработная плата и социальный налог	18,365	17,547	41,376	37,206
Юридические и профессиональные услуги	10,692	10,343	22,506	18,197
Поддержание социальной сферы	8,931	8,508	16,590	21,916
Расходы по возмещению ущерба	4,463	3,943	8,871	7,842
Износ и амортизация	1,931	1,441	3,828	2,898
Страхование	1,277	1,915	3,479	4,275
Расходные материалы	942	591	1,384	1,023
Сборы и платежи	663	1,002	2,311	1,995
Социальные расходы	568	376	1,017	980
Коммунальные услуги	417	441	1,706	1,654
Прочая аренда	392	607	718	1,075
Командировочные расходы	373	355	679	577
Транспортные услуги	166	2,682	386	5,157
Аренда земли	162	155	323	246
Услуги связи	109	1,367	231	2,521
Прочее	7,214	4,983	10,945	8,396
Итого административные расходы	56,665	56,256	116,350	115,958

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

(в) Прочие операционные доходы

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Доход от продажи расходных материалов	4,106	803	7,830	1,592
Доход от возмещения стоимости авиауслуг	2,697	2,168	3,748	2,748
Доходы от аренды	1,854	2,108	3,582	4,039
Доход по выставленным штрафам	858	413	1,642	1,085
Доход от реализации вторичного сырья	262	397	371	397
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	135	135	2/2	2/0
Железнодорожные услуги	193	35	303	44
Доходы предприятий сферы бытового обслуживания	48	79	64	121
Списание задолженности	–	2	–	59
Прочее	953	1,297	2,358	1,722
Итого прочие операционные доходы	11,106	7,437	20,170	12,077

(г) Прочие операционные расходы

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Расход от продажи расходных материалов	4,176	342	7,295	830
Износ и амортизация	1,235	693	2,457	1,301
Расходы на авиауслуги	1,026	2,162	3,750	2,722
Расходы по проведению лабораторных исследований	508	902	955	902
Железнодорожные услуги	264	86	293	98
Расходы предприятий сферы бытового обслуживания	98	68	135	96
Расходы от реализации вторичного сырья	17	20	23	20
Аренда земли	3	3	3	3
Убытки от выбытия основных средств	–	–	–	579
Расход от продажи запасов не производственного назначения	–	–	–	303
Прочее	292	1,850	1,251	1,938
Итого прочие операционные расходы	7,619	6,126	16,162	8,792

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

8. (Начисление)/восстановление убытка от обесценения активов

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

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

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Восстановление резерва на обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	607	246	1,761	247
Восстановление резерва на обесценение нематериальных активов	5	19	10	62
Восстановление резервов на обесценение долгосрочных авансов выданных	-	-	1,460	207
Восстановление резерва на обесценение горнодобывающих активов	-	-	(2)	-
Начисление резерва на обесценение основных средств	(472)	(2,929)	(1,019)	(1,422)
Итого восстановление/(начисление) убытка от обесценения нефинансовых активов	140	(2,664)	2,210	(906)

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

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Восстановление резерва на обесценение по прочим финансовым активам	2,696	815	2,426	7,295
Восстановление резерва на обесценение по займу, выданному Акционеру	9	431	9	-
Начисление резервов на обесценение по торговой и прочей дебиторской задолженности	9	(986)	-	(1,007)
Начисление резерва на обесценение по займам, выданным материнской Компании	(53)	(2,684)	(32)	(9,678)
Итого восстановление/(начисление) убытка от обесценения финансовых активов	2,661	(2,424)	2,403	(3,390)

9. Доходы от финансирования и расходы по финансированию

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Финансовый доход				
Процентный доход по займам, выданным материнской организации	4,478	-	8,777	-
Процентный доход по прочим финансовым активам	1,437	-	3,115	5,729
Процентный доход по займу, предоставленному конечной контролирующей стороне	294	14,508	788	20,146
Прочее	178	172	3,225	1,037
Итого финансовые доходы	6,387	14,680	15,905	26,912

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Финансовые расходы				
Проценты по займам	6,310	7,560	13,518	9,279
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	880	732	1,759	1,463
Процентный расход по обязательствам аренды	126	-	259	30
Убыток от первоначального признания займа полученного	-	32,417	-	32,417
Неэффективность по опционным и своповым договорам, определенным по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в хеджировании денежных потоков (Прим. 22)	-	8,951	319	10,676
Процентный расход – компонент финансирования	-	759	-	2,478
Переоценка финансовой гарантии	-	-	-	2,123
Признание финансовой гарантии	-	1,713	-	2,408
Прочее	837	5,976	2,466	4,492
Итого финансовые расходы	8,153	58,108	18,321	65,366

10. Расходы по корпоративному подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу начисляются исходя из ожидаемой средневзвешенной эффективной годовой ставки налога, применяемой к фактической прибыли до налогообложения за промежуточный период, с поправкой на налоговый эффект по отдельным статьям, которые были признаны в промежуточном периоде. Оценочная средняя годовая ставка для шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 33% (30 июня 2022 года: 18%).

Расходы по корпоративному подоходному налогу, показанные в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
Текущий корпоративный подоходный налог				
Корпоративный подоходный налог – текущий период	15,174	15,667	31,208	32,824
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	-	-	-	(10,403)
Итого текущий корпоративный подоходный налог	15,174	15,667	31,208	22,421
Отложенный корпоративный подоходный налог – текущий период	-	-	-	-
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	15,174	15,667	31,208	22,421

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

11. Основные средства

в млн. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2022 года	210,585	369,034	94,595	57,913	732,127
Поступление	6,797	34,422	11,385	102,240	154,844
Реклассификация	18,224	42,854	8,819	(69,897)	-
Выбытие и списание	(2,807)	(13,639)	(12,052)	(533)	(29,031)
Изменение оценочного обязательства на восстановление и рекультивацию участков	(11,993)	-	-	-	(11,993)
На 31 декабря 2022 года	220,806	432,671	102,747	89,723	845,947
Поступление	(5)	20,747	800	68,504	90,046
Реклассификация	1,798	29,461	8,083	(39,342)	-
Выбытие и списание	(751)	(2,777)	(996)	(395)	(4,919)
Изменение оценочного обязательства на восстановление и рекультивацию участков	164	-	-	-	164
На 30 июня 2023 года	222,012	480,102	110,634	118,490	931,238
Износ и обесценение					
На 1 января 2022 года	112,294	195,547	54,404	5,773	368,018
Расходы по амортизации	11,276	40,687	8,342	-	60,305
Начисление резерва на обесценение	13,198	19,624	2,743	6,971	42,536
Реклассификация	-	297	(297)	-	-
Выбытие и списание	(726)	(12,994)	(7,522)	(109)	(21,351)
На 31 декабря 2022 года	136,042	243,161	57,670	12,635	449,508
Расходы по амортизации	5,837	28,391	4,683	-	38,911
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение (Прим. 8)	254	511	112	142	1,019
Выбытие и списание	(441)	(2,098)	(695)	-	(3,234)
На 30 июня 2023 года	141,692	269,965	61,770	12,777	486,204
Остаточная стоимость					
На 30 июня 2023 года	80,320	210,137	48,864	105,713	445,034
На 31 декабря 2022 года	84,764	189,510	45,077	77,088	396,439

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

12. Горнодобывающие активы

в млн. тенге	Горно подгото- вительные работы	Разведка и оценка	Вскрышные работы	Незавер- шенное строи- тельство	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	(2,873)	-	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	29	7,729	899	20,630	29,287
Изменения в оценке	(11)	-	(1)	-	(12)
Реклассификация	32,862	-	-	(32,862)	-
Выбытие и списание	(20)	(46)	-	-	(66)
На 30 июня 2023 года	282,715	44,354	45,340	28,096	400,505
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/(восстановление) резерва на обесценение	14,478	620	3,068	2,877	21,043
Выбытие и списание	(33)	-	-	-	(33)
На 31 декабря 2022 года	81,383	949	7,238	2,881	92,451
Расходы по истощению	5,293	-	48	-	5,341
Восстановление резерва на обесценение (Прим. 8)	-	2	-	-	2
Выбытие и списание	(20)	-	9	-	(11)
На 30 июня 2023 года	86,656	951	7,295	2,881	97,783
Остаточная стоимость					
На 30 июня 2023 года	196,059	43,403	38,045	25,215	302,722
На 31 декабря 2022 года	168,472	35,722	37,204	37,447	278,845

13. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

в млн. тенге	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	121,062	123,341
Прочее	1,175	93
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы до резерва на обесценение	122,237	123,434
Резерв на обесценение авансов, выданных для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	(100)	(1,560)
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	122,137	121,874

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

14. Внеоборотные и оборотные финансовые активы

в млн. тенге	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные материнской организации	350,006	347,505
Задолженность от Акционера (а)	-	11,779
Долгосрочные депозиты	8,486	9,638
Чистые инвестиции в субаренду	892	1,079
Прочие финансовые активы	88,152	101,241
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	447,536	471,242
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, валовая стоимость	461,296	487,410
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(13,760)	(16,168)
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	447,536	471,242
Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	3,294	3,295
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	3,294	3,295
Итого оборотные	171,331	200,687
Итого внеоборотные	279,500	273,850
Итого финансовые активы	450,831	474,537

(а) Задолженность от Акционера

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

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

15. Товарно-материальные запасы

в млн. тенге	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы (по себестоимости)	60,983	52,491
Незавершенное производство (по себестоимости)	84,530	117,565
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	34,751	57,760
Итого товарно-материальные запасы	180,264	227,816

16. Авансы выданные и прочие оборотные активы

в млн. тенге	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС к возмещению	60,719	58,733
Авансы, выданные связанным сторонам за товары и услуги	40,858	31,645
Авансы, выданные третьим сторонам за товары и услуги	35,974	20,844
Предоплата по страхованию	9,305	22,222
Прочее	2,159	3,272
Авансы выданные и прочие оборотные активы	149,015	136,716
Резерв под обесценение	(3,534)	(5,815)
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	145,481	130,901

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

в млн. тенге	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	16,910	6,399
Задолженность связанных сторон	12,164	4,240
Задолженность третьих сторон	7,541	4,964
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,795)	(2,805)
Задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль и убыток	27,951	19,481
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	27,951	19,481
Торговая и прочая дебиторская задолженность	47,656	28,685
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	44,861	25,880

18. Депозиты

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

19. Денежные средства и их эквиваленты

в млн. тенге	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	82,632	26,356
Наличность в кассе	11	6
Денежные средства и их эквиваленты	82,643	26,362
Ожидаемые кредитные убытки денежных средств	(12)	(12)
Итого денежные средства и их эквиваленты	82,631	26,350

20. Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

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

в млн. тенге	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Выпущенных простых акций, млн. штук	34,750	34,750
Номинальная стоимость, тенге	5	5
Итого акционерный капитал	173,750	173,750

(i) Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли за 6 месяцев закончившихся 30 июня 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	6 месяцев 2023 года	6 месяцев 2022 года
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	62,952	152,393
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию, млн. штук	34,750	34,750
Прибыль, тенге на акцию	1.81	4.39

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

20. Собственный капитал (продолжение)

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

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

в млн. тенге	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы	1,821,025	1,730,824
Нематериальные активы	(14,556)	(14,935)
Обязательства	(1,114,041)	(1,110,017)
Чистые активы	682,428	605,872
Количество простых акций на дату расчета, млн. штук	34,750	34,750
Балансовая стоимость акции, тенге	19.93	17.44

(б) Дивиденды

В течение 6 месяцев 2023 года дочерние организации Группы не выплачивали дивиденды своим неконтролирующим Акционерам (6 месяцев 2022 года: ноль).

В течение 6 месяцев 2023 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды Акционерам (6 месяцев 2022 года: ноль).

(в) Резервный фонд

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

21. Займы и прочие финансовые обязательства

Займы и прочие финансовые обязательства представлены следующим образом:

в млн. тенге	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы (а)	514,220	466,864
Финансовые гарантии и обязательства по пут опциону	59,600	60,981
Оплата лицензий	7,929	7,779
Обязательства по аренде	4,893	5,447
Прочие финансовые обязательства (б)	79,411	80,183
Итого займы и прочие финансовые обязательства	666,053	621,254
Долгосрочная часть	285,461	70,604
Краткосрочная часть	380,592	550,650
Итого займы и прочие финансовые обязательства	666,053	621,254

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

21. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы

в млн. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	График погашения вознаграждения	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО Специализированное Финансовое Общество «Фабрика Кредитных Нот-4»	доллар США	4.2%	4.2% SOFR + 3.5%	2026 год	Ежемесячно	235,414	235,592
Евразийский Банк Развития	доллар США	SOFR + 3.5%	SOFR + 4.8%	2023 год,	Каждые 6 месяцев	120,358	46,652
АО «ForteBank»	доллар США	4.5%	4.7%	2025 год			
АО «Банк «Bank RBK»	доллар США	3.8%-5.5%	4.0%-5.6%	2023,2024 годы	Ежемесячно, Каждые 3 месяца	44,051	44,912
АО «First Heartland Jusan Bank»	доллар США	4.5%	4.7%	2023 год	Ежемесячно	24,977	25,490
АО «Нурбанк»	доллар США	3.8%	4%	2023 год	Ежемесячно	12,716	12,975
АО «АК Алтыналмас»	Тенге	20.62%	20.62%	2023 год	Конец срока займа	12,421	23,757
АО «Русская Медная Компания»	доллар США	3%	3%	2025 год	Конец срока займа	2,084	-
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	14%	15.2%	2024 год	Ежемесячно	634	890
АО «Нурбанк»	Тенге	6%	9.7-12.6%	2023 год	Ежемесячно	-	65
Итого						514,220	466,864
Долгосрочная часть						248,335	28,180
Краткосрочная часть						265,885	438,684
Итого займы						514,220	466,864

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Движение займов по банкам приведено ниже:

в млн. тенге	ООО «СФО ФКН-4»	Евразийский Банк	АО «Forle Bank»	АО «Bank «Bank RBK»	Heartland Jusan Bank	АО «First Bank»	АО «Нурбанк»	АО АКМ Алматы-Алмас»	ПАО «Сбербанк России»	ЧФ «Елбасы Фонд»	ИБ АО «Сбербанк России»	ДО АО «Банк ВТБ «СФО ФКН-1» (Казахстан)	ООО	Прочие	Итого
На 1 января 2022 года	-	-	-	36,781	-	-	3,793	-	64,750	52,284	45,924	5,189	-	1,402	210,114
Получение займа	-	83,217	-	-	39,404	31,387	-	21,319	-	-	34,659	-	-	58,262	314,152
Погашение займа	-	(1,956)	-	-	(11,308)	(22,283)	-	-	-	(51,085)	(92,605)	-	(69,057)	(2,662)	(250,956)
Модификация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,955)	-	-	-	-	(4,955)
Реклассификация предоплаты	-	-	-	-	-	-	-	233,454	-	-	-	-	-	-	233,454
Переуступка обязательств	238,601	-	-	5,363	-	-	-	(306,957)	-	-	-	(5,365)	70,356	(56,112)	(56,112)
Проценты начисленные	-	387	1,871	2,331	792	323	323	8,483	420	6,823	38	38	220	181	22,383
Проценты выплаченные	-	(1,720)	-	(2,384)	(747)	(292)	(292)	(5,971)	(496)	(7,005)	(43)	(43)	(731)	(182)	(19,573)
Курсовая разница	(3,009)	361	(4,881)	2,821	(2,651)	112	112	8,241	12,100	4,238	188	188	(788)	1	18,357
На 31 декабря 2022 года	235,592	46,652	76,531	44,912	25,490	13,040	23,757	-	-	-	-	-	-	890	466,864
Получение займа	-	72,661	-	-	13,705	(13,820)	-	-	-	-	-	-	-	2,071	88,437
Погашение займа	-	-	(13,124)	-	-	(113)	-	(13,624)	-	-	-	-	-	(256)	(40,937)
Модификация	-	-	-	-	-	-	-	(2,053)	-	-	-	-	-	-	(2,053)
Проценты начисленные	4,100	1,897	1,562	1,124	634	270	270	3,869	-	-	-	-	-	62	13,518
Проценты выплаченные	-	-	(1,713)	(1,159)	(678)	(242)	(242)	-	-	-	-	-	-	(51)	(3,843)
Курсовая разница	(4,278)	(852)	(1,691)	(626)	(354)	(239)	472	-	-	-	-	-	-	2	(7,766)
На 30 июня 2023 года	235,414	120,358	61,565	44,051	24,977	12,716	12,421	-	-	-	-	-	-	2,718	514,220
Долгосрочная часть	118,263	72,661	16,348	38,601	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,462	248,335
Краткосрочная часть	117,151	47,697	45,217	5,450	24,977	12,716	12,421	-	-	-	-	-	-	256	265,885
Итого займы	235,414	120,358	61,565	44,051	24,977	12,716	12,421	-	-	-	-	-	-	2,718	514,220

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(a) Займы (продолжение)

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

19 декабря 2022 года ПАО «Сбербанк России» заключило соглашение уступки прав требования в пользу ООО СФО «ФКН-4». Объем переданных прав включает в себя основной долг в размере 500,000 тыс. долларов США (эквивалент 234,280 млн. тенге), право на проценты в размере 9,222 тыс. долларов США (эквивалент 4,321 млн. тенге). В течение шести месяцев 2023 года Группа начислила вознаграждение в размере 9,070 тыс. долларов США (эквивалент 4,100 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 шести месяцев 2023 года Группа погасила основной долг в размере 13,124 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 1,713 млн. тенге (2022 год: выплата начисленного вознаграждения 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 9 сентября 2024 года. 21 ноября 2022 года Группа получила полную сумму кредитной линии (эквивалент 45,904 млн. тенге) сроком на 1 год с плавающей ставкой USD SOFR+3.5%. Целью кредита является финансирование капитальных расходов и пополнение оборотных средств.

19 июня 2023 года Группа заключила соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии на сумму 300,000 тыс. долларов США со сроком доступности по 22 июня 2025 года.

30 июня 2023 года Компания получила 160,000 тыс. долларов США (эквивалент 72,661 млн. тенге) сроком на 10 лет с плавающей ставкой USD SOFR+4.8%. Целью кредита является финансирование инвестиционной программы заемщика.

АО «Банк «Bank RBK»

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 30 июня 2023 года Группа использовала всю кредитную линию.

28 февраля 2022 года ДОО 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 шести месяцев 2023 года Группа погасила начисленное вознаграждение в размере 1,159 млн. тенге (2022 год: 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 % годовых, с периодом доступности на двенадцать месяцев для рефинансирования задолженности от ДБ АО «Сбербанк России». В течение шести месяцев 2023 года Группа выплатила 31,000 тыс. долларов США (эквивалент 13,820 млн. тенге) и начисленное вознаграждение в размере 678 млн. тенге (2022 год: выплата основного долга в размере 24,000 тыс. долларов США (эквивалент 11,308 млн. тенге) и начисленного вознаграждения в размере 747 млн. тенге). На 30 июня 2023 года Группа полностью утилизировала кредитную линию.

АО «АК Алтыналмас»

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

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

21. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

АО «АК Алтыналмас» (продолжение)

В январе 2023 года Группа заключила дополнительное соглашение, согласно которому ставка вознаграждения повысилась до 20.62%, а также исключается условие об индексации платежей на коэффициент изменения курса тенге к евро.

Новые условия применимы за весь период использования займа. Группа определила внесение новых условий как существенную модификацию договора и признала финансовый доход в размере 2,053 млн. тенге. В течение шести месяцев 2023 года Группа погасила основной долг в размере 13,624 млн. тенге.

АО «Нурбанк» – заём в тенге

18 марта 2016 года Группа заключила соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 2,186 млн. тенге с АО «Нурбанк» по ставке 6% годовых. В качестве обеспечения выступает гарант в лице ТОО «Kazakhstan 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. На 31 июня 2023 года дисконт займа составил 49 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. Группа полностью получила денежные средства по данному займу в 2022 году.

В течение шести месяцев 2023 года Группа погасила основной долг в размере 113 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 1 млн. тенге (2022 год: 3,861 млн. тенге и 23 млн. тенге, соответственно).

АО «Нурбанк» – заём в долларах США

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

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

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

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

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

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

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

В течение шести месяцев 2023 года Группа погасила начисленное вознаграждение в размере 241 млн. тенге (2022 год: выплата основного долга в размере 18,422 млн. тенге и начисленного вознаграждения в размере 269 млн. тенге).

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

21. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(б) Прочие финансовые обязательства

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

22. Производные финансовые инструменты

Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования

Хеджирование денежных потоков

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

ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Банк ВТБ»

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

Инструменты хеджирования представляли собой опционы «пут» с отложенной премией, коллары с нулевыми затратами и свопы:

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

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

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

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

В мае 2022 года Группа расторгла сделки по покупке инструментов хеджирования с ПАО «Банк ВТБ» и ПАО «Сбербанк России». Плата за досрочное расторжение соглашений ISDA составила 239,554,554 долларов США, из которых 49,465,805 долларов США (эквивалент 22,237 млн. тенге) подлежали выплате ПАО «Банк ВТБ» в течение месяца после даты расторжения и 190,088,749 долларов США (эквивалент 85,454 млн. тенге) должны быть выплачены ПАО «Сбербанк России» до июля 2024 года. На дату расторжения Группа прекратила признание производных финансовых инструментов и отразила первоначальное признание нового долгового инструмента в составе прочих финансовых обязательств (Прим. 21 (б)).

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

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

22. Производные финансовые инструменты (продолжение)

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

Хеджирование денежных потоков (продолжение)

ICBC Standard Bank Plc

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

В течение 2022 года Группа заключила сделки, представленные товарными свопами, для целей управления рисками, связанных с изменением денежных потоков по ожидаемым сделкам реализации катодной меди в период с 2022-2023 годов. По состоянию на 30 июня 2023 года, договоры хеджирования с Банком были завершены.

Риск изменения цен на товары

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

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

Основными источниками неэффективности являются:

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

Группой были заключены опционные и своп контракты со следующими основными параметрами:

в млн. тенге	Сроки погашения					Итого
	До 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 до 18 месяцев	От 18 до 24 месяцев	Более 24 месяцев	
На 30 июня 2023 года						
Товарные свопы						
Номинальное значение (в тоннах)	-	-	-	-	-	-
Номинальная стоимость (в млн. тенге)	-	-	-	-	-	-
Средняя хеджированная цена (доллары США)	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года						
Товарные свопы						
Номинальное значение (в тоннах)	6,000	-	-	-	-	6,000
Номинальная стоимость (в млн. тенге)	23,281	-	-	-	-	23,281
Фиксированная хеджированная цена (доллары США)	7,850	-	-	-	-	-

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

22. Производные финансовые инструменты (продолжение)

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

Хеджирование денежных потоков (продолжение)

На 30 июня 2023 года балансовая стоимость инструментов хеджирования составляла ноль (31 декабря 2022 г.: обязательства в сумме 2,252 млн. тенге).

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

(а) Инструменты хеджирования

	Номинальный объем (в тоннах)	Балансовая стоимость (в млн. тенге)	Статья в отчете о финансовом положении	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки незффектив- ности за период
На 30 июня 2023 года				
Товарные свопы	-	-	Производные финансовые инструменты	(1,682)
Итого производные финансовые инструменты		-		
На 31 декабря 2022 года				
Товарные опционы	-	-	Производные финансовые инструменты	(47,945)
Товарные свопы	-	(2,252)	Производные финансовые инструменты	(4,825)
Краткосрочная часть		(2,252)		-
Долгосрочная часть		-		-
Итого производные финансовые инструменты		(2,252)		

(б) Объекты хеджирования

в млн. тенге	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки незффективнос- ти за период	Резерв хеджирования денежных потоков	Резерв затрат на хеджирование
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года			
Высоковероятные прогнозируемые продажи	-	(41,796)	(1,606)
За период, закончившийся 31 декабря 2022 года			
Высоковероятные прогнозируемые продажи	(93,424)	(48,076)	(17,962)

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

22. Производные финансовые инструменты (продолжение)

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

Хеджирование денежных потоков (продолжение)

Ниже представлено влияние хеджирования денежных потоков на сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе:

	6 месяцев 2023 года	6 месяцев 2022 года
Изменение справедливой стоимости инструментов хеджирования, признанного в составе ПСД	1,455	78,095
Реклассификация ПСД в состав прибыли или убытка	(24,091)	-
Чистый (убыток)/доход от хеджирования денежных потоков в ПСД	(22,636)	78,095

в млн. тенге	Суммы, относящиеся к отношениям хеджирования			Суммы, относящиеся к затратам на хеджирование		Реклассификация сумм, накопленных в ПСД, в момент поступления выручки	
	Общая прибыль/ (убыток) от хеджирования, признанные в ПСД	Неэффективность хеджирования, признанная в составе прибыли или убытка	Статья в отчете о совокупном доходе	Затраты на хеджирование, признанные в ПСД	Неэффективная часть затрат на хеджирование, признанная в составе прибыли или убытка	Сумма убытка, реклассифицированная из ПСД в состав прибыли или убытка	Статья в отчете о совокупном доходе
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года							
Высоковероятные прогнозируемые продажи меди	(1,455)	(319)	Финансовые расходы	-	-	(24,091)	Выручка
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года							
Высоковероятные прогнозируемые продажи меди	(52,019)	(1,043)	Финансовые расходы	(26,076)	(9,633)	(31,382)	Выручка

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

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

в млн. тенге	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	79,853	60,479
Задолженность связанным сторонам	49,670	51,089
Заработная плата и соответствующие суммы к уплате	32,954	30,313
Прочая кредиторская задолженность	2,933	3,135
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	165,410	145,016

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

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

24. Прочие нефинансовые обязательства

в млн. тенге	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по договорам перед третьими сторонами	16,353	69,966
Обязательства по договорам перед связанными сторонами	8,868	11,547
Прочие налоги к уплате	30,420	30,660
Итого прочие нефинансовые обязательства	55,641	112,173

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

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

в млн. тенге	Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Долевые инвестиции	30 июня 2023 года	3,204	-	-	1,294
	31 декабря 2022 года	3,295	-	-	3,295
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2023 года	27,951	-	27,951	-
	31 декабря 2022 года	19,481	-	19,481	-
Финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы, выданные материнской организации	30 июня 2023 года	350,006	-	-	350,006
	31 декабря 2022 года	347,505	-	-	347,505
Задолженность от Акционера	30 июня 2023 года	-	-	-	-
	31 декабря 2022 года	11,779	-	-	11,779
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2023 года	16,910	-	-	16,910
	31 декабря 2022 года	6,399	-	-	6,399
Долгосрочные депозиты	30 июня 2023 года	8,486	8,486	-	-
	31 декабря 2022 года	9,638	9,638	-	-
Чистые инвестиции в субаренду	30 июня 2023 года	892	-	-	892
	31 декабря 2022 года	1,079	-	-	1,079
Прочие финансовые активы	30 июня 2023 года	88,152	-	-	88,152
	31 декабря 2022 года	101,241	-	-	101,241
Краткосрочные депозиты	30 июня 2023 года	232	232	-	-
	31 декабря 2022 года	380	380	-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Производные финансовые инструменты	30 июня 2023 года	-	-	-	-
	31 декабря 2022 года	2,252	-	2,252	-
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Оплата лицензий	30 июня 2023 года	7,929	-	-	7,929
	31 декабря 2022 года	7,779	-	-	7,779
Займы полученные	30 июня 2023 года	514,220	-	514,220	-
	31 декабря 2022 года	466,864	-	466,864	-
Обязательства по финансовой аренде	30 июня 2023 года	4,893	-	-	4,893
	31 декабря 2022 года	5,447	-	-	5,447
Прочие финансовые обязательства	30 июня 2023 года	79,411	-	79,411	-
	31 декабря 2022 года	80,183	-	80,183	-
Финансовые гарантии	30 июня 2023 года	59,600	-	-	59,600
	31 декабря 2022 года	60,981	-	-	60,981

За периоды, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

в млн. тенге	30 июня 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные материнской организации (Прим. 14)	350,006	342,784	347,505	348,591
Задолженность от Акционера (Прим. 14)	-	-	11,779	11,779
Прочие финансовые активы и займы выданные (Прим. 14)	88,152	89,063	101,241	101,180
Финансовые обязательства				
Оплата лицензий (Прим. 21)	7,929	7,983	7,779	8,236
Займы полученные (Прим. 21 (а))	514,220	498,562	466,864	443,814
Финансовые гарантии (Прим. 21)	59,600	57,535	60,981	65,756
Прочие финансовые обязательства (Прим. 21 (б))	79,411	79,414	80,183	79,636

26. Потенциальные и условные обязательства

По состоянию на 30 июня 2023 года не было значительных условных и договорных обязательств и операционных рисков кроме тех, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

27. События после отчетной даты

В течение июля 2023 года Группа получила 73,104 тыс. долларов США от Евразийского Банка Развития согласно соглашению об открытии невозобновляемой кредитной линии от 19 июня 2023 года.

В июле 2023 года Группа погасила задолженность по гарантиям держателям долговых обязательств ДСФК ТОО "Елорда Даму" и АО "Национальный управляющий холдинг "Байтерек" на сумму 2,065 млн. тенге и 16,213 млн. тенге, соответственно.

В течение июля 2023 года Группа досрочно погасила задолженность по соглашению о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с АО «Forte Bank» от 12 марта 2022 года на сумму 135,566 тыс. долларов США основного долга и 516 тыс. долларов США начисленного вознаграждения.

1 июля 2023 года Группа заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии на сумму 160,000 тыс. долларов США с АО «Forte Bank» под 7% годовых с периодом доступности до 11 марта 2025 года. Целью кредита является пополнение оборотных средств. В течение июля 2023 года Группа получила 135,000 тыс. долларов США по данному кредитному соглашению.

Б.А. Крыкпышев
Председатель Правления
(Казахмыс Коппер)



К.О. Бекдаирова
Главный Бухгалтер