

АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер)

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 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.....	6-77

Аудиторский отчёт независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности организации АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер) и ее дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчёта о совокупном доходе, консолидированного отчёта об изменениях в капитале и консолидированного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 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 включают 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 4, 11, 12, 13 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 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 6 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, и сравнили со ставкой дисконтирования, применяемой Группой;
- 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.

Производные финансовые инструменты и учёт хеджирования

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как товарные опционы и свопы, для хеджирования рисков, связанных с колебаниями цен на медь.

Группа заключила новые существенные долгосрочные контракты на поставку товаров, которые учитываются как производные финансовые инструменты в соответствии с МСФО и отражаются по справедливой стоимости в консолидированном отчёте о финансовом положении.

Группа обязана переоценивать справедливую стоимость этих контрактов на дату окончания каждого отчётного периода, при этом первоначальное и текущее признание прибылей и убытков связано со значительной неопределенностью оценок, предположениями о будущем и применением значительных суждений.

Классификация, оценка и раскрытие информации о производных финансовых инструментах являются одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита и рассматривались в качестве ключевого вопроса аудита из-за сложности производных финансовых инструментов в рамках этих контрактов, и суждений руководства о том, как учитывать, оценивать и раскрывать эти производные финансовые инструменты.

Информация о производных финансовых инструментах и учёте хеджирования представлена в Примечании 25 к консолидированной финансовой отчётности Группы.

В рамках наших процедур мы, среди прочего:

- проанализировали учётную политику и положения Группы, в том числе ее политику оценки текущих рыночных цен и политику управления справедливой стоимостью в отношении долгосрочных товарных контрактов, а также проанализировали политику Группы на соответствие с требованиями МСФО и текущей рыночной практикой их применения;
- получили общее понимание процесса торговли сырьевыми товарами Группы и провели тестирование системы внутренних контролей в отношении создания и ввода данных, касающихся учёта производных контрактов;
- пересчитали нереализованные прибыли / убытки по контрактам и сверили результаты пересчета с нереализованной суммой прибыли / убытка, признанной Группой;
- сравнили исходные данные, используемые в модели оценки Группы, с данными из сторонних независимых источников и внешними рыночными данными;
- сверили данные о производных финансовых инструментах с подтверждениями от третьих сторон;
- привлекли наших внутренних специалистов по оценке для тестирования справедливой стоимости производных финансовых инструментов, модели оценки и ненаблюдаемых исходных данных, используемых в модели;
- провели анализ раскрытий информации в отношении управления финансовыми рисками, производных финансовых инструментов и учёта хеджирования.

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 24 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;
- 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 31 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 отчет Группы за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности 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 учётной 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, - Динара Малаева.

ТОО «Эрнст энд Янг»


Динара Малаева
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000323 от 25 февраля 2016 года

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

6 мая 2022 года


Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

Консолидированный отчёт о совокупном доходе

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

в млн. тенге	Примечание	2021 год	2020 год
Выручка	6	1,137,874	883,475
Себестоимость реализованной продукции	7 (а)	(606,178)	(492,896)
Валовый доход		531,696	390,579
Расходы по реализации		(13,494)	(8,577)
Административные расходы	7 (б)	(140,611)	(230,882)
Прочие операционные доходы	7 (в)	26,545	62,797
Прочие операционные расходы	7 (г)	(26,234)	(66,737)
(Начисление)/восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	8 (а)	(13,056)	28,753
Начисление убытка от обесценения финансовых активов	8 (б)	(16,286)	(6,581)
Прибыль до доходов и расходов по финансированию и налогообложения		348,560	169,352
Доходы от финансирования	9	27,871	20,339
Расходы по финансированию	9	(65,876)	(45,275)
Прибыль до налогообложения		310,555	144,416
Расходы по корпоративному подоходному налогу	10	(77,628)	(27,937)
Прибыль за год		232,927	116,479
Приходящийся на:			
Акционеров материнской организации		234,065	114,599
Неконтролирующие доли участия		(1,138)	1,880
		232,927	116,479
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	25	(49,825)	-
Чистый прочий совокупный убыток, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(49,825)	-
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Чистый(-ая) (убыток)/прибыль по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	(212)	943
Актуарная(-ый) прибыль/(убыток) по вознаграждению работникам	22, 10	2,256	(3,211)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		2,044	(2,268)
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(47,781)	(2,268)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		185,146	114,211
Приходящийся на:			
Акционеров материнской организации		186,284	112,331
Неконтролирующие доли участия		(1,138)	1,880
		185,146	114,211
Средневзвешенное количество простых акций, млн. штук		34,750	34,750
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию, тенге	21	5.36	3.23



Б.А. Крыкпышев
Председатель Правления

В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер

Учетная политика и разъясняющие примечания на страницах 6-77 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированный отчёт о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2021 года

в млн. тенге	Примечание	2021 год	2020 год
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	11	16,086	15,860
Основные средства	12, 26	364,109	301,024
Горнодобывающие активы	13	222,751	175,139
Инвестиционная недвижимость	12.2	2,243	4,035
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	14	61,319	23,438
Внеоборотные финансовые активы	15, 26.1	259,895	80,561
Отложенные налоговые активы	10	32,186	41,921
Итого внеоборотные активы		958,589	641,978
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	16	191,909	169,543
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	105,986	75,361
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		24	1,660
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	26,502	54,712
Депозиты	19	4,451	27,523
Оборотные финансовые активы	15	135,260	63,718
Денежные средства и их эквиваленты	20	3,002	3,300
Итого оборотные активы		467,134	395,817
Активы, предназначенные для продажи		1,909	491
Итого активы		1,427,632	1,038,286

Учётная политика и разъясняющие примечания на страницах 6-77 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированный отчёт о финансовом положении (продолжение)

в млн. тенге	Примечание	2021 год	2020 год
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	21	173,750	173,750
Резервный фонд	21	5,223	5,223
Резерв хеджирования денежных потоков	25	(42,031)	–
Нераспределенная прибыль		405,180	201,834
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской организации		542,122	380,807
Неконтролирующие доли участия		19,104	19,885
Итого собственный капитал		561,226	400,692
Долгосрочные обязательства			
Вознаграждения работникам	22	146,959	201,146
Оценочные обязательства	23	56,997	57,770
Займы и прочие финансовые обязательства	24, 26	131,653	83,399
Производные финансовые инструменты	25	5,492	–
Прочие нефинансовые обязательства	6, 28	155,565	–
Отложенные налоговые обязательства	10	–	1,500
Итого долгосрочные обязательства		496,666	343,815
Краткосрочные обязательства			
Вознаграждения работникам – краткосрочная часть	22	13,045	12,315
Оценочные обязательства – краткосрочная часть	23	14,429	9,558
Займы и прочие финансовые обязательства – краткосрочная часть	24, 26	147,051	113,463
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		863	15,999
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	94,557	104,524
Производные финансовые инструменты – краткосрочная часть	25	31,980	–
Прочие нефинансовые обязательства – краткосрочная часть	28	67,586	37,683
Дивиденды к выплате		229	237
Итого краткосрочные обязательства		369,740	293,779
Итого обязательства		866,406	637,594
Итого собственный капитал и обязательства		1,427,632	1,038,286



В.С. Хафиз
В.С. Хафиз
 Главный Бухгалтер

Учётная политика и разъясняющие примечания на страницах 6-77 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированный отчёт о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

в млн. тенге	Примечание	2021 год	2020 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		1,421,661	911,018
Денежные средства, выплаченные работникам и соответствующие налоги		(178,079)	(151,642)
Денежные средства, выплаченные поставщикам и прочие налоги уплаченные		(788,196)	(576,370)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(76,278)	(32,488)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		379,108	150,518
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Проценты по депозитам полученные		934	566
Приобретение основных средств		(137,405)	(73,290)
Инвестиции в горнодобывающие активы		(62,425)	(33,396)
Приобретение нематериальных активов		(2,309)	(1,669)
Поступление от продажи основных средств		2,438	2,718
Поступление от продажи нематериальных активов		-	280
Размещение долгосрочных депозитов		(276)	(1,508)
Изъятие долгосрочных депозитов		499	-
Вклад в уставный капитал от неконтролирующих участников		357	-
Займ, выданный Акционеру	15(a)	(217,268)	-
Займы выданные		(25,212)	(45,296)
Поступления по займам выданным		1,284	45,296
Размещения краткосрочных банковских депозитов	19	(1,635,256)	(830,668)
Изъятие краткосрочных банковских депозитов	19	1,660,640	807,909
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств		(2,262)	-
Приобретение долевых инвестиций, не котирующихся на бирже		-	(6)
Займы, выданные материнской организации		(7,112)	(11,191)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(423,373)	(140,255)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Получение займов	24(a)	206,248	42,241
Погашение займов	24(a)	(158,320)	(43,442)
Проценты выплаченные	24(a)	(4,472)	(6,756)
Выплаты по обязательствам по аренде	26.1	(160)	(351)
Платежи по лицензиям по контрактной деятельности		(751)	(727)
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности		42,545	(9,035)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1,720)	1,228
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	20	3,300	2,638
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		1,383	(438)
Ожидаемые кредитные убытки	20	39	(128)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	20	3,002	3,300



Б.А. Крыкпышев
Председатель Правления

Исаев
В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер

Учётная политика и разъясняющие примечания на страницах 6-77 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

в млн. тенге	Приходится на участников материнской компании						Итого
	Акционерный капитал	Резервный фонд	Резерв хеджирования денежных потоков	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	
На 1 января 2020 года	173,750	5,223	-	89,523	268,496	18,002	286,498
Чистая прибыль за год	-	-	-	114,599	114,599	1,880	116,479
Прочий совокупный убыток	-	-	-	(2,268)	(2,268)	-	(2,268)
Итого совокупный доход	-	-	-	112,331	112,331	1,880	114,211
Дисконт от долгосрочной задолженности, выданной материнской организации по ставке, ниже рыночной (Прим. 15)	-	-	-	(20)	(20)	-	(20)
Вклад в уставный капитал дочерней организации неконтролирующими собственниками	-	-	-	-	-	3	3
На 31 декабря 2020 года	173,750	5,223	-	201,834	380,807	19,885	400,692
Чистая прибыль за год	-	-	-	234,065	234,065	(1,138)	232,927
Прочий совокупный (убыток)/прибыль	-	-	(49,825)	2,044	(47,781)	-	(47,781)
Совокупный (убыток)/прибыль за год	-	-	(49,825)	236,109	186,284	(1,138)	185,146
Вклад в уставный капитал неконтролирующие доли участия	-	-	-	-	-	357	357
Перенос резерва хеджирования денежных потоков в состав выручки (Прим. 25)	-	-	7,794	-	7,794	-	7,794
Признание финансовых гарантий, выданных в пользу сторон под общим контролем (Прим. 24(б))	-	-	-	(2,338)	(2,338)	-	(2,338)
Убыток при первоначальном признании займа, выданного Акционеру (Прим. 15(а) и Прим. 10(б))	-	-	-	(28,516)	(28,516)	-	(28,516)
Убыток при первоначальном признании долгосрочных задолженностей от сторон под общим контролем	-	-	-	(1,909)	(1,909)	-	(1,909)
На 31 декабря 2021 года	173,750	5,223	(42,031)	405,180	542,122	19,104	561,226



Б.А. Крыкпышев
Председатель Правления

В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер

Учётная политика и разъясняющие примечания на страницах 6-77 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер) (далее – «Компания») было создано и зарегистрировано в форме акционерного общества 15 ноября 2016 года. Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, город Алматы, микрорайон Самал-2, здание 69А. До 29 декабря 2018 года АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер) не вело операционной деятельности.

100% акций Компании принадлежит организации KCC B.V., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды. Конечной материнской организацией Компании является East Copper Holdings Private Limited, зарегистрированная в Республике Сингапур. На 31 декабря 2021 года, владельцами материнской организации являлись Владимир Сергеевич Ким (70%) и Эдуард Викторович Огай (30%). Конечным контролирующим акционером Компании является Владимир Сергеевич Ким, гражданин Республики Казахстан.

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

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

(б) Управление финансовыми рисками

Группа подвержена влиянию колебаний цен на медь, которые устанавливаются в долларах США на международных рынках. Группа также подвержена, хотя и в меньшей степени, изменениям цен на другие металлы, включая цинк, золото и серебро, которые также являются продукцией Группы (см. Прим. 29, 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 2021 года, была утверждена руководством 6 мая 2022 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. 30).

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией казахстанские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 года, уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что казахстанские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика Казахстана демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в Казахстане и по всему миру также способствуют росту инфляции в Казахстане.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

Операционная среда Группы (продолжение)

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.

(а) Основа бухгалтерского учёта

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 4.

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 2021 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

(б) Основа консолидации (продолжение)

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.

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 признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Перечень основных дочерних предприятий Группы приведен в Примечании 5.

(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 2021 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчётности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

(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.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит 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 определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 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.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 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) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

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) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (продолжение)

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределённые затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства.

К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заёмщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заёмщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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) 8 – «*Определение бухгалтерских оценок*»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках 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.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые 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.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

3. Основные положения учётной политики

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 2021 года	В среднем за 2021 год	31 декабря 2020 года	В среднем за 2020 год
Доллар США	431.80	426.03	420.91	412.95
Евро	489.10	503.88	516.79	471.44
Российский рубль	5.76	5.79	5.62	5.73

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(б) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором они были утверждены участниками Группы. Дивиденды к получению признаются тогда, когда установлено право Группы на получение платежа.

(в) 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.

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.

(г) Основные средства

(i) Первоначальная оценка

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Стоимость объекта основных средств включает стоимость приобретения и все расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние для их целевого использования. Стоимость активов, построенных своими силами, включает стоимость материалов, непосредственные трудовые затраты и соответствующую часть производственных накладных расходов. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

(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. Оценка остаточного срока полезной службы проводится на регулярной основе для всех сооружений горнодобывающей отрасли, а также машин и оборудования, с ежегодным пересмотром всех объектов. Износ отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе на линейной основе на протяжении всего срока полезной службы конкретного актива.

Износ начисляется с момента готовности объекта основных средств к вводу в эксплуатацию. На землю износ не начисляется.

Сроки полезной службы представлены следующим образом:

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

(iii) Незавершенное строительство

Активы в процессе строительства капитализируются как отдельный компонент основных средств. При завершении, стоимость строительства переводится в соответствующую категорию основных средств. На объекты незавершенного строительства износ не начисляется.

(iv) Ремонт и техобслуживание

При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Оценочное обязательство под затраты на осмотр заранее не создается, затраты прибавляются к стоимости актива, а признание сумм, относящихся к предыдущему осмотру (неамортизированной части), прекращается. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(г) Основные средства (продолжение)

(v) Прекращение признания

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибыли или убытка при прекращении признания актива.

(д) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке.

После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного обесценения и накопленной амортизации.

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в составе прибыли или убытка за тот период, в котором было прекращено его признание. Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

Инвестиционная недвижимость Группы в 2021 году включает часть офисного здания, удерживаемого с целью получения арендных платежей. Часть офисного здания, удерживаемого с целью получения арендных платежей раскрыта в Примечаниях 7(в) и 12.1.

(е) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив в форме права пользования амортизируется на протяжении предполагаемого срока полезного использования базового актива.

Сроки полезной службы представлены следующим образом:

Машины и оборудование	4-25 лет
Транспортные средства и прочее	3-5 лет

Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения (Прим. 3(з) «Обесценение нефинансовых активов»). Активы в форме права пользования представляются в составе основных средств в Примечании 12, а также их отдельные движения за отчётные периоды представлены в Примечании 26.1 «Аренда».

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(е) Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей, изменения будущих арендных платежей, обусловленного изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде. Обязательства по аренде Группы включены в Примечание 26.1 «Аренда».

Группа арендует земельные участки, офисные помещения, а также машины и оборудование.

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. 26.1 «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.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива).

Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды (Прим. 26.1).

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в прочие операционные доходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Переменная арендная плата признается в составе прочих операционных доходов в том периоде, в котором она была получена.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(ж) Горнодобывающие активы

Горно-подготовительные работы

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.

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.

(з) Обесценение нефинансовых активов

Анализ на предмет обесценения балансовой стоимости горнодобывающих активов и основных средств осуществляется в тех случаях, когда существуют признаки обесценения. Если такие признаки существуют, то рассчитывается возмещаемая сумма актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива или ЕГДС. Убытки от обесценения нефинансовых активов, относящихся к продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе по отдельной строке «убытки от обесценения».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(з) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. Возмещаемая стоимость определяется для отдельных активов, за исключением случаев, когда активы не генерируют притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В этом случае возмещаемая стоимость определяется для каждой ЕГДС, к которой относится актив. Единицами, генерирующими денежные средства, являются наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют денежные притоки, независимые от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива со времени последнего признания убытка от обесценения. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается, но убыток от обесценения восстанавливается в размере, не превышающем разницу между балансовой стоимостью актива и балансовой стоимостью за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в составе прибыли или убытка.

(и) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. 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:

- сырье и расходные материалы оцениваются по себестоимости с использованием метода ФИФО; и
- 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.

Чистая стоимость реализации определяется исходя из оценочной цены реализации при обычных условиях ведения бизнеса за вычетом ожидаемых в будущем затрат по завершению и продаже.

(к) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к её реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы (или группы активов), предназначенные для продажи, отражаются по наименьшей из сумм: балансовой стоимости до того, как они были классифицированы в качестве предназначенных для продажи, и их справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Внеоборотный актив, удерживаемый для продажи, отражается отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении. Активы и обязательства группы активов, удерживаемой для продажи, отражаются в отдельных строках в разделах «Активы» и «Обязательства» в консолидированном отчете о финансовом положении.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл, либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(к) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчёте о совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности. Все прочие примечания к финансовой отчётности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

(л) 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 отчёте 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.

(м) 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.

(н) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или обусловленное практикой), возникшее в результате прошлого события, если есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочных обязательств с течением времени признается как расходы по финансированию.

(i) Затраты на восстановление участка

Оценочное обязательство на восстановление участка создается в отношении будущих расчетных затрат на закрытие и восстановление участков и затрат на экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчётном периоде, в котором произошло соответствующее нарушение окружающей среды. В случае существенности оценочное обязательство дисконтируется, и увеличение на сумму дисконта учитывается как затраты по финансированию.

Со временем дисконтированное оценочное обязательство увеличивается на величину изменения в текущей стоимости на основе ставок дисконта, которые отражают текущую рыночную оценку и риски, присущие обязательству. Сумма созданного оценочного обязательства капитализируется в первоначальную стоимость соответствующего актива. Износ на актив начисляется по производственному методу.

Оценочное обязательство ежегодно пересматривается на предмет изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроке эксплуатации. Любое изменение в затратах на восстановление или в допущениях будет признаваться как увеличение или снижение соответствующего актива и оценочного обязательства в момент возникновения. В отношении окончательно закрытых участков изменения в расчетных затратах признаются незамедлительно в составе прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(н) Оценочные обязательства (продолжение)

(ii) Прочие оценочные обязательства

Прочие оценочные обязательства учитываются тогда, когда у Группы имеется юридическое или обусловленное практикой обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, сумму которых можно оценить с достаточной степенью надёжности.

(о) 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. Выручка по договорам с покупателями признаётся, когда контроль над товарами или услугами передаётся покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключённых ею договорах.

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

Реализация товаров и услуг

Выручка по реализации товаров или услуг признаётся после (или по мере) погашения Группой обязательства к исполнению путем передачи товаров или услуг покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. 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. Выручка от реализации в таких случаях первоначально признаётся на основе соответствующих индексов металлов. Корректировка по таким договорам между окончательной и предварительной ценой признаётся в качестве прочей выручки (Прим. 6).

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой безусловное право (т.е. выплата зависит только от времени наступления срока платежа) Группы на получение возмещения. Политика по учёту финансовых активов описана в Примечании 3(у).

Обязательства по договору

Обязательство по договору признаётся, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т. е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

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.

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.

(п) Доходы от финансирования

Доходы от финансирования включают процентный доход по инвестированным средствам и чистую положительную курсовую разницу. Процентный доход признаётся по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(р) 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.

(с) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

(т) Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог за год включает в себя текущий и отложенный налоги. Корпоративный подоходный налог признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе прибыли или убытка за период, кроме случаев, когда он относится к статьям, учитываемым непосредственно в прочем совокупном доходе или в капитале. В этих случаях он признается в прочем совокупном доходе или в капитале, соответственно.

Расходы по текущему налогу представляют собой ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за отчётный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент её совершения не влияющей ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент её совершения не влияющей ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой имеется значительная вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(т) Корпоративный подоходный налог (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

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.

(у) Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения, предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(у) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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.

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)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

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 классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учётное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(у) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

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.

Обесценение финансовых активов

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

Согласно МСФО (IFRS) 9, Группа оценивает резервы под ОКУ на одном из следующих оснований:

- 12-месячные ОКУ: ОКУ, которые являются результатом возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчётной даты; и
- ОКУ на весь жизненный срок: ОКУ которые являются результатом всех возможных событий дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента.

ОКУ на весь жизненный срок актива применяется, если кредитный риск финансового актива на отчётную дату значительно увеличился с момента первоначального признания и 12-месячное ОКУ применяется, если это не произошло. Группа может предположить, что кредитный риск финансового актива значительно не увеличился, если у актива низкий кредитный риск на отчётную дату. Тем не менее, оценка резерва обесценения на основе всего жизненного срока активов применяется для торговой дебиторской задолженности и активов по договору без значительного компонента финансирования.

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 2021 года Группа размещает средства в банковских и финансовых учреждениях с рейтингом от A+ до B- 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(у) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)

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.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы и торговая кредиторская задолженность

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы, и торговая кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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 24 и 27.

Капитализация затрат по займам

Общие и специфические затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, которые не учитываются по справедливой стоимости и которые обязательно требуют значительного времени для подготовки к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости этих активов.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы по квалифицируемому активу; (б) она несет затраты по займам; и (с) осуществляет деятельность, необходимую для подготовки актива к использованию по назначению или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы будут в основном готовы к использованию или продаже.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(у) Финансовые инструменты (продолжение)

(ii) Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Капитализация затрат по займам (продолжение)

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. 24(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 24(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.

(iv) **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчётную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке. Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(у) Финансовые инструменты (продолжение)

(iv) Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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 29.

(v) Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Первоначальное признание и последующая оценка

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как товарные опционы и свопы для хеджирования 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.

Для целей учета хеджирования Группа применяет хеджирование денежных потоков, когда хеджируется потенциальное изменение величины денежных потоков, которое обусловлено определенным риском, связанным с признанным активом или обязательством или с высоковероятной прогнозируемой операцией, и может оказать влияние на прибыль или убыток.

На дату начала отношений хеджирования Группа формально определяет и документально оформляет отношение хеджирования, к которому Группа намеревается применить учет хеджирования, а также цели по управлению риском и стратегию хеджирования.

В документации указываются инструмент хеджирования, объект хеджирования, описывается характер хеджируемого риска и то, каким образом Группа будет оценивать, отвечают ли данные отношения хеджирования требованиям к эффективности хеджирования (включая анализ источников неэффективности хеджирования и подходы к определению коэффициента хеджирования). Отношения хеджирования соответствуют критериям учета хеджирования, если выполняются все следующие требования к эффективности хеджирования:

- между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь;
- фактор кредитного риска не оказывает доминирующего влияния на изменения стоимости, обусловленные указанной экономической взаимосвязью;
- коэффициент хеджирования, определенный для данных отношений хеджирования, отражает соотношение между количественным объемом объекта хеджирования, фактически хеджируемым Группой, и количественным объемом инструмента хеджирования, фактически используемым Группой для хеджирования указанного количественного объема объекта хеджирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(у) Финансовые инструменты (продолжение)

(v) Производные финансовые инструменты и учет хеджирования (продолжение)

Первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Хеджирование, отвечающее всем критериям применения учета хеджирования, отражается следующим образом:

Эффективная часть прибыли или убытка по инструменту хеджирования признается непосредственно в ПСД в составе резерва хеджирования денежных потоков, в то время как неэффективная часть незамедлительно признается в отчете о прибыли или убытке. Резерв хеджирования денежных потоков корректируется до наименьшей из следующих величин: накопленная величина прибыли или убытка по инструменту хеджирования, и накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования. Неэффективная часть признается в составе финансовых расходов. Более подробная информация приводится в Примечании 25.

Группа определяет по собственному усмотрению в качестве инструмента хеджирования только внутреннюю стоимость товарных опционов, исключая изменения их временной стоимости. Группа различает временную стоимость опционов в отношении объекта хеджирования, связанного с определенной операцией. Временная стоимость опциона, используемая Группой для хеджирования такого объекта, по своему характеру является первоначальной стоимостью операции. Изменения справедливой стоимости временной стоимости опционов первоначально признаются в составе ПСД. Группа реклассифицирует сумму, накопленную в составе ПСД, в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки в том же периоде или периодах, в которых хеджируемые денежные потоки оказывают влияние на прибыль или убыток.

Если учет хеджирования денежных потоков прекращается, сумма, накопленная в составе ПСД, остается в составе ПСД, если возникновение будущих денежных потоков, являющихся объектом хеджирования, по-прежнему ожидается. В противном случае указанная сумма немедленно реклассифицируется в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки.

После прекращения учета хеджирования при возникновении ожидавшихся ранее хеджируемых денежных потоков сумму, оставшуюся в составе накопленного ПСД, необходимо учитывать, как описано выше.

(ф) 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 отчетности (продолжение)

3. Основные положения учётной политики (продолжение)

(х) 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 отчетности по балансовой стоимости передающей организации на дату получения контроля. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов и уплаченным вознаграждением, отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

(ц) 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. 5(в) и 15(д)).

4. 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 отчетность.

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 отчетную дату, которые окажут наиболее значительное влияние на суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года.

(i) Индикаторы обесценения активов

В течение 2020 года с увеличением цен на медь в среднем на 3.02% с 2019 года, а также со снижением расходов по переработке металлов, Группа выявила индикаторы возможного восстановления обесценения, ранее признанного в 2015-2019 годах, в результате чего, руководство произвело оценку возмещаемой суммы. 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.

В результате проведенного теста Группа признала восстановление убытка от обесценения для Жезказганской и Балхашской бизнес-единиц на 31 декабря 2020 года в сумме 31,118 млн. тенге.

Поскольку, в течение 2021 года наблюдались увеличение цен на медь в среднем на 51% по сравнению с 2020 годом, и рост выручки на 254 млрд. тенге по сравнению с 2020 годом, Группа пришла к выводу что индикаторы возможного обесценения Жезказганской, Балхашской бизнес-единицы отсутствуют.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

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

(а) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

(i) Индикаторы обесценения активов (продолжение)

Среди прочих внешних индикаторов также не было выявлено каких-либо признаков обесценения:

- Согласно внешним аналитическим данным в период с 2023-2030 гг. ожидается дефицит на рынке меди, что оказывает положительный эффект на прогноз цен на медь в будущем;
- Наблюдается стабильный рост макроэкономических показателей, таких как инфляция, валютный курс тенге к доллару США;
- Ввиду снижения средневзвешенной стоимости капитала, ставка дисконтирования снизилась с 11.21% до 10.91% на дату проведения анализа;
- Диапазон мультипликатора EV/2P вырос в ноябре 2021 по отношению к аналогичным значениям на 31 декабря 2020 года. Рост объясняется сохраняющимся позитивным трендом цен на медь.

В дополнении, в течение отчетного периода руководством Группы не было выявлено каких-либо внутренних индикаторов обесценения:

- Наблюдается увеличение объемов добычи ввиду целесообразности производства;
- Не имеется существенных изменений в операционном цикле основных производственных объектов Группы (крупные выбытия активов, капитальных затрат, простой, пр.);
- В течение отчетного периода наблюдалась положительная динамика роста рентабельности, операционной прибыли Группы, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, Группа оценила возмещаемую стоимость долгосрочных активов АО «ЖРЭК», как наибольшую из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и ценности использования.

В результате оценки руководство пришло к выводу, что балансовая стоимость активов данной генерирующей единицы превышает их возмещаемую стоимость по состоянию на дату оценки и соответственно, Группа признала дополнительное обесценение в сумме 2,814 млн. тенге (2020 год: 4,242 млн. тенге). Более подробная информация представлена в Примечании 12.

Выручка от передачи и распределения электроэнергии была спрогнозирована на основе прогнозного объема передачи электроэнергии и тарифа на передачу (с 2021-2022 годы был использован утвержденный тариф, с 2023 года – расчетный):

	2021 год (октябрь - декабрь)	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Объём передачи электроэнергии (тысяч кВт/ч.)	433,911	1,835,885	1,836,006	1,836,127	1,836,248	1,883,943
Тариф на передачу (тенге/ кВт/ч.)	4.20	4.20	4.47	4.67	4.84	5.10

Для определения завершающего денежного потока по окончании прогнозного периода использовался рыночный мультипликатор (EV/EBITDA) к соответствующему показателю АО «ЖРЭК» и был определен в размере 18,795 млн. тенге.

В случае увеличения/снижения тарифа на 10%, возмещаемая стоимость долгосрочных активов увеличится на 5,281 млн. тенге / уменьшится на 5,746 млн. тенге.

В случае увеличения/снижения объемов передачи электроэнергии на 10%, возмещаемая стоимость долгосрочных активов увеличится на 550 млн. тенге / уменьшится на 578 млн. тенге.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

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

(a) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

(i) Индикаторы обесценения активов (продолжение)

Денежные потоки были дисконтированы с применением ставки в размере 14.95% годовых для АО «ЖРЭК». Ставка дисконтирования отражает текущую рыночную оценку рисков, присущих данной 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 АО «ЖРЭК» и определяется исходя из средневзвешенной стоимости её капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как заёмный, так и собственный капитал. В случае увеличения / снижения ставки дисконта на 1%, возмещаемая стоимость долгосрочных активов уменьшится на 378 млн. тенге / увеличится на 397 млн. тенге.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года, расчет будущих денежных потоков, основанный на вышеперечисленных факторах отражает разумные и обоснованные допущения и представляет наилучшую расчетную оценку для 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.

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 неопределенности, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

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

(a) Ключевые источники неопределенности оценок (продолжение)

(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 официальной статистической таблице смертности населения Казахстана, опубликованной Правительством в 2016 году с корректировкой на текущий год.

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

(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. 30). 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 30.

(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 26.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация о Группе

На 31 декабря 2021 и 2020 годов следующие дочерние организации были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы:

Наименование	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 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	99.10%	99.10%
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%
ТОО «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 «Казахстанская инновационная металлургия» – Прим. 5 (а)	Прочие услуги	Казахстан	–	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» – Прим. 5(а)	Прочие услуги	Казахстан	99.10%	–
ТОО «Qazaq Geophysics (QG)» – Прим. 5(а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	–
ТОО «Mineral Operating» – Прим. 5(а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	–
ТОО «Даутбай Project» – Прим. 5(а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	–
ТОО «Тамды-Саинбулак Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Казакхмыс Прогресс»	Услуги по переработке меди	Казахстан	97.71%	97.71%
ЧУ «Технологический колледж корпорации «Казакхмыс»	Общесреднее и профессиональное образование	Казахстан	99.10%	99.10%
ЧУ «Политехнический колледж корпорации «Казакхмыс»	Общесреднее и профессиональное образование	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Дюсембай Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Озерное Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Алтынказган Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Идыгей Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Zhez Green Organic»				
(ТОО «Арка Cuprum Project») – Прим. 5(а)	Геологоразведка месторождения	Казахстан	69.37%	99.10%
ТОО «Бенкала Cuprum Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Казакхмыс Барлау»	Геологоразведка месторождения	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%

(а) Изменения в 2021 году

9 апреля 2021 года ТОО «Казахстанская инновационная металлургия» прекратило свою деятельность и было ликвидировано.

28 августа 2021 года, через отдел регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по Карагандинской области, Группа произвела переименование ТОО «Арка Cuprum Project» в ТОО «Zhez Green Organic».

1 июня 2021 года Группа в лице ТОО «Корпорация Казакхмыс» приобрела 100% доли участия в ТОО «Профессиональная военизированная аварийно-спасательная служба «Партнер» от третьей стороны за 17 млн. тенге.

27 апреля 2021 года, руководство Группы решило создать ТОО «Qazaq Geophysics (QG)» с уставным капиталом на сумму 1,013 млн. тенге. Основной деятельностью компании являются геологоразведочные, научно-исследовательские и опытно-конструкторские и прочие работы, связанные с геологической отраслью.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

5. Информация о Группе (продолжение)

(а) Изменения в 2021 году (продолжение)

20 мая 2021 года, Группа в лице ТОО «Корпорация Казакхмыс» приобрела от третьих сторон, 100% доли участия в ТОО «Mineral Operating» за 100 млн. тенге. Согласно договору, права собственности на долю участия переходит к Группе с момента переерегистрации купленной компании, в уполномоченных органах в связи с изменением состава участников. Дата перехода в состав Группы – 19 ноября 2021 года. На эту же дату в состав Группы вошло дочернее предприятие ТОО «Mineral Operating» – ТОО «Даутбай Project» с 75% долей участия.

Все вышеуказанные изменения не оказали существенного эффекта на консолидированную финансовую отчётность Группы.

(б) Неконтролирующие доли участия

Существенные неконтролирующие доли участия имеются в дочерней организации ТОО «Kazakhmys Smelting (Казакхмыс 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.

Обобщенный отчёт о прибыли или убытке:

в млн. тенге	ТОО «Kazakhmys Smelting (Казакхмыс Смэлтинг)»		Kazakhmys Smelting Finance Limited	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	104,907	105,470	-	-
Себестоимость продаж	(108,087)	(95,849)	-	-
Административные расходы	(13,521)	(13,772)	(165)	(61)
Убыток от обесценения	1,437	(545)	(746)	1,391
Финансовые доходы	150	266	2,280	4,378
Финансовые расходы	(88)	(387)	(1,048)	(558)
Прочие доходы/(расходы), нетто	2,061	3,651	-	-
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(13,141)	(1,166)	321	5,150
Экономия/(расход) по корпоративному подходному налогу	(353)	77	(315)	(301)
(Убыток)/прибыль за год	(13,494)	(1,089)	6	4,849
Итого совокупный (убыток)/доход	(13,494)	(1,089)	6	4,849
Приходится на неконтролирующие доли участия (26.81%)	(3,618)	(292)	2	1,300

Обобщенный отчёт о финансовом положении:

в млн. тенге	ТОО «Kazakhmys Smelting (Казакхмыс Смэлтинг)»		Kazakhmys Smelting Finance Limited	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Запасы, денежные средства и остатки в банках и прочие оборотные активы	15,535	17,113	2,566	15
Основные средства и прочие внеоборотные активы	99,317	84,945	26,713	26,814
Торговая и прочая кредиторская задолженность, и прочие краткосрочные обязательства	(74,998)	(48,834)	(770)	(49)
Долгосрочные обязательства	(1,703)	(1,778)	-	-
Итого собственный капитал	38,151	51,446	28,509	26,780
Приходится на неконтролирующие доли участия (26.81%)	10,228	13,793	7,643	7,180

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

5. Информация о Группе (продолжение)

(б) Неконтролирующие доли участия (продолжение)

Обобщенные сведения о денежных потоках:

в млн. тенге	ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»		Kazakhmys Smelting Finance Limited	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Операционная деятельность	7,770	7,053	(1,626)	(1,882)
Инвестиционная деятельность	(7,787)	(7,041)	1,724	1,729
Финансовая деятельность	-	-	-	-
Чистое (уменьшение)/увеличение в составе денежных средств и их эквивалентов	(17)	12	98	(153)

(в) 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.

На дату перевода денежных средств ID, Группа признала денежные средства в сумме 869 млн. тенге, а также доход от создания совместной деятельности (Прим. 7 (в)) на ту же сумму, что является 70% долей участия Группы.

В течение 2021 года, Группа в рамках совместной деятельности признавала свою долю выручки, себестоимости продаж, административных расходов и прочих доходов, и расходов. Кроме того, в 2021 году Группа предоставила дополнительное финансирование на сумму 609 млн. тенге, на тех же условиях, что и при первоначальном создании совместной операции. В результате Группа признала дополнительный доход от финансирования совместной операции в сумме 426 млн тенге.

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	
	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	9,195	-
Себестоимость продаж	(7,377)	-
Административные расходы	(2)	-
Прочие доходы	1	-
Доходы от финансирования	45	-
Прибыль до налогообложения	1,862	-
Расход по корпоративному подоходному налогу	(372)	-
Прибыль за год	1,490	-
Итого совокупный доход	1,490	-

Отчёт о финансовом положении:

в млн. тенге	Совместные операции	
	2021 год	2020 год
Запасы, денежные средства и остатки в банках и прочие оборотные активы	4,688	869
Основные средства и прочие внеоборотные активы	37	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность, и прочие краткосрочные обязательства	(2,367)	-
Итого собственный капитал	2,358	869

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Выручка

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	1,121,340	868,459
Прочая выручка (Прим. 3(о))	16,534	15,016
Выручка	1,137,874	883,475

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

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Катодная медь	785,305	583,871
Золото в слитках	137,577	141,427
Серебро в гранулах	91,817	69,492
Медный концентрат	28,162	–
Услуги по переработке	24,910	32,237
Попутная продукция	17,489	14,721
Медная катанка	16,639	12,505
Цинк в концентрате	605	–
Прочая выручка по договорам с покупателями	18,836	14,206
Итого выручка по договорам с покупателями	1,121,340	868,459

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.

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 2021 года		Год, закончившийся 31 декабря 2020 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	11,127	9,605	10,489	7,770

Окончательные цены на указанные выше объемы, оцененные по предварительной цене, будут определены в течение месяца, следующего за поставкой. По состоянию на 31 декабря 2021 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).

Корректировки цен на катодную медь и медный концентрат, зафиксированные в 2021 году между окончательной ценой и фьючерсной ценой на дату расчета, в момент продажи привели к уменьшению суммы на 16,534 млн. тенге, которая включена в состав выручки как прочая выручка (2020 год: к уменьшению на 15,016 млн. тенге).

(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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

6. Выручка (продолжение)

(б) Сегментная информация (продолжение)

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 географическим регионам за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов:

в млн. тенге	Катодная медь	Золото	Серебро	Медный концентрат	Услуги по переработке	Медная катанка	Прочие товары и услуги	Итого
Год, закончившийся 31 декабря 2021 года								
ОАЭ (Дубай)	782,367	–	91,817	28,162	–	–	1,842	904,188
Другие страны	–	–	–	–	–	140	19	159
Казахстан	2,938	137,577	–	–	24,910	16,499	35,069	216,993
Итого	785,305	137,577	91,817	28,162	24,910	16,639	36,930	1,121,340

в млн. тенге	Катодная медь	Золото	Серебро	Услуги по переработке	Медная катанка	Прочие товары и услуги	Итого	
Год, закончившийся 31 декабря 2020 года								
ОАЭ (Дубай)	–	581,919	–	69,491	–	–	797	652,207
Другие страны	–	–	–	–	–	–	3	3
Казахстан	–	1,952	141,427	1	32,237	12,505	28,127	216,249
Итого	–	583,871	141,427	69,492	32,237	12,505	28,927	868,459

(г) Основные клиенты

Группа реализует катодную медь и прочие металлы, преимущественно одной организации, зарегистрированной в Объединённых Арабских Эмиратах – Advaita Trade DMCC. 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	2021 год	2020 год
Advaita Trade DMCC	825,588	650,009
РГУ «Национальный Банк Республики Казахстан»	137,577	141,427

Предэкспортное финансирование

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

В рамках авансового платежа, Группа признала выручку на сумму 46 млн. долларов США, эквивалент 19,672 млн. тенге и признала процентные расходы по компоненту финансирования в размере 2,993 млн. тенге (Прим. 9).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, полученный аванс показан в составе прочих нефинансовых обязательств в Примечании 28.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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	2021 год	2020 год
Сырье и материалы	195,709	157,107
Производственные накладные расходы	141,647	121,659
Заработная плата и социальный налог	105,370	95,634
Налог на добычу полезных ископаемых	64,270	41,279
Износ, истощение и амортизация	57,854	44,943
Коммунальные услуги	48,029	43,313
Страхование	17,600	15,867
Прочие налоги	10,122	11,617
Аренда земли (Прим. 26.1)	1,542	1,392
Прочая аренда (Прим. 26.1)	81	–
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	(36,046)	(39,915)
Итого себестоимость реализованной продукции	606,178	492,896

(б) Административные расходы

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Заработная плата и социальный налог	72,462	63,110
Поддержание социальной сферы	34,062	65,770
Юридические и профессиональные услуги	29,582	26,877
Страхование	6,970	4,253
Транспортные услуги	6,214	5,764
Износ и амортизация	4,907	4,093
Сборы и платежи	4,066	1,772
Услуги связи	3,186	895
Коммунальные услуги	3,141	2,911
Социальные расходы	2,532	1,271
Расходные материалы	2,287	2,314
Прочая аренда (Прим. 26.1)	1,884	1,702
Командировочные расходы	1,073	654
Медицинская и социальная помощь	901	857
Аренда земли (Прим. 26.1)	642	725
(Восстановление)/начисление расходов по возмещению ущерба работникам	(45,192)	38,183
Прочее	11,894	9,731
Итого административные расходы	140,611	230,882

Юридические и профессиональные услуги включают услуги ключевого управленческого персонала, предоставляемые связанной стороной ТОО «Казахмыс Холдинг» в сумме 15,695 млн. тенге (2020 год: 13,010 млн. тенге).

В течение 2021 года Группа оказала финансовую помощь Фондам Первого Президента Республики Казахстан в сумме 6,234 млн. тенге (2020 год: 29,209 млн. тенге). Данные расходы включены в статью поддержание социальной сферы.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

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

(в) Прочие операционные доходы

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Доход от продажи запасов не производственного назначения	10,056	44,902
Доходы от аренды	4,221	2,577
Доходы от возмещения стоимости авиауслуг	3,189	116
Доход от продажи расходных материалов	2,510	1,394
Доход по выставленным штрафам	2,313	1,059
Доходы от реализации вторичного сырья	1,125	761
Доходы по возмещаемым взносам в совместную операцию (Прим. 5(в) и 15(д))	426	869
Доход от аренды инвестиционной недвижимости (Прим. 12.1)	388	32
Доходы предприятий сферы бытового обслуживания	355	823
Железнодорожные услуги	278	557
Списание задолженности	184	93
Доход от продажи долгосрочных активов	66	5,292
Прочее	1,434	4,322
Итого прочие операционные доходы	26,545	62,797

(г) Прочие операционные расходы

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Расход от продажи запасов не производственного назначения	9,794	54,834
Расход от продажи расходных материалов	4,185	1,675
Расходы на авиауслуги	3,159	139
Износ и амортизация	2,663	2,339
Расходы по проведению лабораторных исследований	1,877	1,215
Железнодорожные услуги	763	141
Убытки от выбытия основных средств	576	1,480
Расходы предприятий сферы бытового обслуживания	232	349
Прочая аренда (Прим. 26.1)	142	104
Расход от продажи вторичного сырья	86	50
Расход от выбытия АФПП в финансовую субаренду (Прим. 15(г) и 26.1)	52	-
Аренда земли (Прим. 26.1)	5	5
Прочее	2,700	4,406
Итого прочие операционные расходы	26,234	66,737

8. (Начисление)/восстановление убытка от обесценения активов

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

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

в млн. тенге	2021 год	2020 год
(Начисление)/восстановление обесценения основных средств (Прим. 12)	(7,840)	10,864
Начисление резерва на обесценение инвестиционного имущества (Прим. 12)	(3,578)	-
Начисление убытков от переоценки запасов до чистой стоимости продажи (Прим. 16)	(1,395)	(5,856)
(Начисление)/восстановление резерва на обесценение авансов выданных и прочих оборотных активов (Прим. 17)	(402)	3,041
(Начисление)/восстановление резерва на обесценение горнодобывающих активов (Прим. 13)	(287)	17,603
Восстановление резерва на обесценение нематериальных активов (Прим. 11)	172	797
Восстановление резервов по долгосрочным авансам выданным (Прим. 14)	274	1,823
Восстановление резерва по активам, удерживаемых для продажи	-	481
Итого (начисление)/восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	(13,056)	28,753

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

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

(б) Начисление убытка от обесценения финансовых активов

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Начисление обесценения по прочим финансовым активам	(15,271)	(3,146)
Начисление резерва по займу, выданному Акционеру (Прим. 15(а))	(1,972)	(3,450)
(Начисление)/восстановление резерва по займам, выданным материнской Компании (Прим. 15(б))	(723)	902
Начисление резерва на обесценение долгосрочных депозитов (Прим. 15(в))	(125)	-
Начисление резерва на обесценение долгосрочных инвестиций	(3)	-
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение депозитов (Прим. 19)	71	(74)
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение денежных средств (Прим. 20)	39	(121)
Восстановление/(начисление) резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности (Прим. 18)	1,698	(692)
Итого начисление убытка от обесценения финансовых активов	(16,286)	(6,581)

9. Доходы от финансирования и расходы по финансированию

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Финансовый доход		
Процентный доход по займу, предоставленному конечной контролирующей стороне	16,762	13,171
Чистая положительная курсовая разница	4,260	-
Процентный доход по прочим финансовым активам	2,879	2,544
Процентный доход по займам, выданным материнской Компании	1,766	2,605
Процентный доход по депозитам	934	566
Переоценка финансовой гарантии (Прим. 24)	798	1,053
Доход по дивидендам	332	7
Процентный доход от субаренды	42	-
Прочее	98	393
Итого финансовые доходы	27,871	20,339

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Финансовые расходы		
Переоценка финансовой гарантии (Прим. 24(б))	27,385	3,921
Проценты по вознаграждению работникам (Прим. 22)	9,397	9,742
Убыток от модификации выданных займов	9,144	5,551
Неэффективность по опционным товарным договорам, определенным по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в хеджировании денежных потоков (Прим.25)	7,008	-
Проценты по займам (Прим. 24(а))	4,828	7,564
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	3,918	3,920
Процентный расход – компонент финансирования (Прим. 6)	2,993	-
Признание дисконта по займу, выданному ТОО «Industry Dynamics» (Прим. 15(д))	818	-
Признание финансовой гарантии (Прим. 24(б))	219	-
Процентный расход по обязательствам аренды (Прим. 26.1)	98	20
Чистая отрицательная курсовая разница	-	12,751
Дисконт по прочим финансовым активам	-	1,801
Прочее	68	5
Итого финансовые расходы	65,876	45,275

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

10. 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 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Текущий корпоративный подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог – текущий период	62,278	34,907
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	500	(810)
Итого текущий корпоративный подоходный налог	62,778	34,097
Отложенный корпоративный подоходный налог – текущий период	8,235	(6,920)
	8,235	(6,920)
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	71,013	27,177
Корпоративный подоходный налог, отраженный в прибыли или убытке	77,628	27,937
Корпоративный подоходный налог, отражённый в капитале	(7,129)	–
Корпоративный подоходный налог, отражённый в прочем совокупном доходе	514	(760)
Итого	71,013	27,177

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	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	310,555	144,416
По нормативной ставке подоходного налога в размере 20%	62,111	28,883
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	500	(810)
Изменение непризнанных налоговых активов по убыткам, перенесенным на будущие периоды	1,110	(3,708)
Изменение непризнанных налоговых активов по вычитаемым временным разницам	806	(11,392)
Расходы, не относимые на вычеты		
Гарантии	5,361	573
Благотворительность и спонсорская помощь	4,676	11,780
Списание активов	2,330	1,049
Прочее	734	1,562
Итого	77,628	27,937

Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог (далее – «КПН») рассчитывается по ставке 20% (2020 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

10. Расходы по корпоративному подоходному налогу (продолжение)

(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	2021 год	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Отражено в отчёте о движении капитала	2020 год
Нематериальные активы, основные средства, горнодобывающие активы	(25,891)	(2,200)	–	–	(23,691)
Оценочные обязательства и вознаграждения работникам	37,148	(9,193)	(514)	–	46,855
Прочие налоги	5,761	216	–	–	5,545
Заём, выданный Акционеру	12,415	(1,298)	–	7,129	6,584
Операции по предэкспортному финансированию	(3,336)	(3,336)	–	–	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,827	(102)	–	–	2,929
Резерв по неиспользованным отпускам	1,983	325	–	–	1,658
Налоговые убытки	1,133	653	–	–	480
Вознаграждения к уплате	146	85	–	–	61
Отложенные налоговые активы, нетто	32,186	(14,850)	(514)	7,129	40,421

в млн. тенге	2020 год	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	Отражено в отчёте о движении капитала	2019 год
Нематериальные активы, основные средства, горнодобывающие активы	(23,691)	(4,783)	–	–	(18,908)
Оценочные обязательства и вознаграждения работникам	46,855	7,836	760	–	38,259
Прочие налоги	5,545	3,085	–	–	2,460
Заём, выданный Акционеру	6,584	(1,704)	–	–	8,288
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,929	1,073	–	–	1,856
Резерв по неиспользованным отпускам	1,658	215	–	–	1,443
Налоговые убытки	480	377	–	–	103
Вознаграждения к уплате	61	61	–	–	–
Отложенные налоговые активы, нетто	40,421	6,160	760	–	33,501

Представлены в отчёте о финансовом положении как:

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Отложенные налоговые активы	32,186	41,921
Отложенные налоговые обязательства	–	(1,500)
Отложенный налоговый актив, нетто	32,186	40,421

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

в млн. тенге	2021 год	2020 год
По состоянию на 1 января	40,421	33,501
Отражено в доходах и убытках	(14,850)	6,160
Отражено в прочем совокупном убытке	(514)	760
Отражено непосредственно в капитале	7,129	–
Итого на 31 декабря	32,186	40,421

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Расходы по корпоративному подоходному налогу (продолжение)

(в) Непризнанные активы по отложенному налогу

Непризнанные активы по отложенному налогу представлены следующим образом:

	2021 год		2020 год	
	Временные разницы/ накопленные налоговые убытки	Отложенный налоговый актив	Временные разницы/ накопленные налоговые убытки	Отложенный налоговый актив
в млн. тенге				
Непризнанные налоговые активы по убыткам	76,529	15,306	70,979	14,196
Непризнанные налоговые активы по обесценению долгосрочных активов	15,871	3,174	11,837	2,368
Итого	92,400	18,480	82,816	16,564

Переходящие налоговые убытки

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 65,034 млн. тенге (2020 год: 4,829 млн. тенге).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

11. Нематериальные активы

в млн. тенге	Лицензии	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Стоимость				
На 1 января 2020 года	9,699	7,586	5,648	22,933
Поступление	3,497	1,666	45	5,208
Реклассификация	284	510	(794)	–
Выбытие	(443)	–	(42)	(485)
На 31 декабря 2020 года	13,037	9,762	4,857	27,656
Поступление	13	2,289	7	2,309
Реклассификация	–	341	(341)	–
Выбытие	(837)	–	(32)	(869)
На 31 декабря 2021 года	12,213	12,392	4,491	29,096
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2020 года	2,724	4,721	1,001	8,446
Расходы по амортизации	3,172	712	263	4,147
(Восстановление)/начисление резерва на обесценение (Прим. 8)	(799)	(54)	56	(797)
Реклассификация	–	(127)	127	–
На 31 декабря 2020 года	5,097	5,252	1,447	11,796
Расходы по амортизации	418	737	263	1,418
Восстановление резерва на обесценение (Прим. 8)	–	–	(172)	(172)
Реклассификация	–	(176)	176	–
Выбытие	–	–	(32)	(32)
На 31 декабря 2021 года	5,515	5,813	1,682	13,010
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	6,698	6,579	2,809	16,086
На 31 декабря 2020 года	7,940	4,510	3,410	15,860

Восстановление резерва на обесценение представлено восстановлением резерва на обесценение индивидуальных нематериальных активов в сумме 172 млн. тенге (2020 год: восстановление резерва на обесценение включает в себя восстановление ранее созданного резерва, согласно оценке возмещаемой стоимости, как описано в Примечании 4 (а), в сумме 510 млн. тенге, а также восстановление резерва на обесценение индивидуальных нематериальных активов в сумме 287 млн. тенге).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

12. Основные средства

12.1 Основные средства

в млн. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2020 года	141,189	305,155	79,480	43,770	569,594
Поступление	3,916	20,126	4,162	36,216	64,420
Реклассификация	52,102	(11,152)	3,868	(44,818)	-
Выбытие и списание	(6,289)	(15,793)	(7,191)	(505)	(29,778)
Изменение оценочного обязательства на рекультивацию	15,650	-	-	-	15,650
Перевод в инвестиционное имущество	(4,035)	-	-	-	(4,035)
На 31 декабря 2020 года	202,533	298,336	80,319	34,663	615,851
Поступление	-	46,058	11,561	78,012	135,631
Реклассификация	12,096	37,597	4,324	(54,017)	-
Выбытие и списание	(4,427)	(12,957)	(1,609)	(745)	(19,738)
Изменение оценочного обязательства на рекультивацию	2,485	-	-	-	2,485
Перевод в инвестиционное имущество (Прим. 12.2)	(2,102)	-	-	-	(2,102)
На 31 декабря 2021 года	210,585	369,034	94,595	57,913	732,127
Износ и обесценение					
На 1 января 2020 года	90,709	158,804	49,097	7,876	306,486
Расходы по амортизации	5,648	31,631	5,897	-	43,176
Реклассификация	12,046	(11,810)	(27)	(209)	-
Восстановление резерва на обесценение (Прим. 8)	(2,529)	(4,507)	(2,589)	(1,239)	(10,864)
Выбытие и списание	(3,221)	(14,848)	(4,365)	(1,537)	(23,971)
На 31 декабря 2020 года	102,653	159,270	48,013	4,891	314,827
Расходы по амортизации	10,392	43,785	6,732	-	60,909
Начисление резерва на обесценение	1,881	4,431	646	882	7,840
Выбытие и списание	(2,632)	(11,939)	(987)	-	(15,558)
На 31 декабря 2021 года	112,294	195,547	54,404	5,773	368,018
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	98,291	173,487	40,191	52,140	364,109
На 31 декабря 2020 года	99,880	139,066	32,306	29,772	301,024

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

Начисление резерва на обесценение включает в себя начисление резерва, согласно оценке возмещаемой стоимости, как описано в Примечании 4(а), в сумме 1,247 млн. тенге (2020 год: восстановление в сумме 10,484 млн. тенге), а также начисление резерва на обесценение индивидуальных основных средств в сумме 6,593 млн. тенге (2020 год: восстановление в сумме 380 млн. тенге).

Сумма поступлений основных средств включает также капитализированную амортизацию в сумме 4,302 млн. тенге (2020 год: 4,295 млн. тенге).

В течение 2021 года были заключены новые договоры аренды помещения и признаны активы в форме права пользования на сумму 1,691 млн. тенге, в течение 2020 года, такие договоры не заключались. По состоянию на 31 декабря 2021 года, данные активы в форме права пользования выбыли из состава основных средств с балансовой стоимостью в 1,607 млн. тенге, в том числе 84 млн. тенге накопленная амортизация, относящиеся к категории «Земля, здания и сооружения». Движение активов в форме права пользования раскрыто в Примечании 26.1.

По состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость полностью самортизированных основных средств, находящихся в использовании, составила 95,800 млн. тенге (2020 год: 81,262 млн. тенге).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Основные средства (продолжение)

12.2 Инвестиционная недвижимость

По состоянию на 1 января 2020 года, в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, в качестве инвестиционной недвижимости был признан земельный участок балансовой стоимостью 2,359 млн тенге. В июне 2020 года, данный земельный участок был безвозмездно передан в рамках оказания благотворительной помощи.

В декабре 2020 года Группа закончила строительство офиса в городе Алматы с первоначальной стоимостью 20,330 млн. тенге, построенного для административных целей. Часть здания была сдана в аренду связанной стороне. Соответственно, данная часть здания с балансовой стоимостью 4,035 млн. тенге, удерживаемая с целью получения арендных платежей, в рамках операционной аренды была реклассифицирована в состав инвестиционной недвижимости.

Сумма ежемесячных арендных платежей составляет 43 млн. тенге (без НДС). Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости в сумме 388 млн. тенге признаны в составе прочих операционных доходов в Примечании 7 (в).

По состоянию на 31 декабря 2021, значения возмещаемой стоимости по модели справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком. Оценивающая компания является экспертом по оценке данного типа инвестиционной недвижимости. Применялась модель оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки. Группа признала убыток от обесценения в размере 3,578 млн. тенге в результате такой оценки. Соответственно, на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости равна ее балансовой стоимости.

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Балансовая стоимость на 1 января	4,035	2,359
Перевод из основных средств	2,102	4,035
Износ	(316)	-
Выбытия	-	(2,359)
Обесценение	(3,578)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	2,243	4,035

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Доход от аренды по инвестиционной недвижимости	388	32
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(13)	(3)
Прибыль от инвестиционной недвижимости	375	29

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Горнодобывающие активы

в млн. тенге	Горно-подготовительные работы	Разведка и оценка	Вскрышные работы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2020 года	176,283	6,095	12,827	5,072	200,277
Поступление	2,097	3,225	1,205	28,076	34,603
Изменения в оценке	(9,643)	-	974	-	(8,669)
Реклассификация	23,253	-	-	(23,253)	-
Выбытие и списание	(120)	(222)	-	(1,251)	(1,593)
На 31 декабря 2020 года	191,870	9,098	15,006	8,644	224,618
Поступление	1,734	10,083	14,168	38,182	64,167
Изменения в оценке	(6,576)	-	(256)	-	(6,832)
Реклассификация	30,019	-	48	(30,067)	-
Выбытие и списание	(17)	(23)	(9)	-	(49)
На 31 декабря 2021 года	217,030	19,158	28,957	16,759	281,904
Истощение и обесценение					
На 1 января 2020 года	54,591	226	2,122	1,868	58,807
Расходы по истощению	7,627	-	1,075	-	8,702
(Восстановление)/начисление резерва на обесценение	(15,653)	7	(98)	(1,859)	(17,603)
Выбытие	(180)	(242)	-	(5)	(427)
На 31 декабря 2020 года	46,385	(9)	3,099	4	49,479
Расходы по истощению	9,153	-	234	-	9,387
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение (Прим. 7)	49	338	(100)	-	287
На 31 декабря 2021 года	55,587	329	3,233	4	59,153
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	161,443	18,829	25,724	16,755	222,751
На 31 декабря 2020 года	145,485	9,107	11,907	8,640	175,139

Восстановление резерва на обесценение представлено восстановлением резерва на обесценение индивидуальных горнодобывающих активов в сумме 287 млн. тенге (2020 год: восстановление резерва на обесценение включает в себя восстановление ранее созданного резерва, согласно оценке возмещаемой стоимости, как описано в Примечании 4 (а), в сумме 15,882 млн. тенге, а также восстановление резерва на обесценение индивидуальных горнодобывающих активов в сумме 1,721 млн. тенге).

14. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

в млн. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, выданные для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	63,744	26,245
Прочее	22	47
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы до резерва на обесценение	63,766	26,292
Резерв на обесценение авансов, выданных для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	(2,447)	(2,854)
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	61,319	23,438

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

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Резерв на начало года	(2,854)	(4,639)
Восстановление резерва за год (Прим. 8)	274	1,823
Прочее	133	(38)
Резерв на конец года	(2,447)	(2,854)

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

15. Внеоборотные и оборотные финансовые активы

в млн. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Задолженность от Акционера (а)	266,064	77,693
Займы, выданные материнской организации (б)	41,553	41,359
Долгосрочные депозиты (в)	3,029	3,473
Чистые инвестиции в субаренду (г) (Прим. 26.1)	1,398	–
Заём, выданный ТОО «Industry Dynamics» (д)	1,067	1,081
Прочие финансовые активы (е)	79,999	18,416
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	393,110	142,022
Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД (ж)	2,045	2,257
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	2,045	2,257
Итого оборотные	135,260	63,718
Итого внеоборотные	259,895	80,561
Итого финансовые активы	395,155	144,279

(а) Задолженность от Акционера

15 ноября 2017 года был заключен договор купли-продажи между Группой и конечным контролирующим акционером Группы Ким Владимиром 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 дочерней организации на дату продажи и суммой вознаграждения, дисконтированной по рыночной ставке 16.10% была признана в составе капитала.

В течение 2021 года, задолженность от Акционера не была погашена (сумма погашений в 2020 году: ноль). В 2021 году, вследствие предоставления отсрочки по погашению просроченных платежей был признан расход от модификации займа на сумму 8,042 млн. тенге в составе финансовых расходов. На 31 декабря 2021 года, резерв под ожидаемые кредитные убытки составлял 11,023 млн. тенге (на 31 декабря 2020 года: 11,023 млн.тенге)

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. На 31 декабря 2021 года, Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 1,972 млн. тенге (Прим.8(б)).

(б) Займы, выданные материнской организации

KCC B.V.

22 февраля 2016 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Smelting Finance Limited заключила соглашение кредитной линии с KCC B.V. на общую сумму 70 млн. долларов США (эквивалентно 23,330 млн. тенге) со сроком погашения основной суммы долга до 30 июня 2018 года.

1 июля 2018 года, было заключено дополнительное соглашение на продление срока погашения основной суммы долга до 1 января 2020 года. В 2018 году, в связи с данной модификацией договора займа, Группа признала дисконт в размере 1,839 млн. тенге в составе прибыли или убытков.

31 декабря 2019 года, было заключено дополнительное соглашение на продление срока погашения основной суммы долга до 1 января 2022 года. Группа признала убыток от модификации в размере 2,581 млн. тенге в составе прибыли или убытков.

На 31 декабря 2021 года, из общей доступной суммы 70 млн. долларов США было выдано 63,722 тыс. долларов США (эквивалентно 27,515 млн. тенге) под 0.5% годовых (на 31 декабря 2020 года: 63,581 тыс. долларов США, эквивалентно 26,752 млн. тенге), со сроком погашения основной суммы долга 1 июня 2022 года. Заём был дисконтирован по рыночной ставке 6%, сумма дисконта признана в капитале. В течение 2021 года, Группа не признавала убытков от первоначального признания дополнительно выданных займов. В течение 2020 года, в результате дополнительной выдачи по кредитной линии, Группа признала убыток от первоначального признания в размере 20 млн. тенге в составе капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

15. Внеоборотные и оборотные финансовые активы (продолжение)

(б) Займы, выданные материнской организации (продолжение)

KCC B.V. (продолжение)

В течение 2021 года, было заключено дополнительное соглашение на продление срока погашения до 1 января 2023 года, в результате чего Группа признала убыток от модификации на сумму 1,026 млн. тенге в составе отчета о прибылях и убытках. На 31 декабря 2021 года Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 766 млн. тенге (2020 год: ноль).

7 мая 2019 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Corporation Finance Limited выдала заём KCC B.V. в размере 3,979 тыс. долларов США (эквивалентно 1,514 млн. тенге) со сроком погашения 8 мая 2022 года под 2.5% годовых. 1 января 2021 года, было заключено дополнительное соглашение об уменьшении ставки вознаграждения до 1.5% годовых. На 31 декабря 2021 года Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 18 млн. тенге (2020 год: 53 млн. тенге).

Kazakhmys Holding B.V.

20 сентября 2019 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Smelting Finance Limited заключила соглашение кредитной линии с Kazakhmys Holding B.V. со сроком погашения основной суммы долга 21 сентября 2022 года. 16 ноября 2020 года, было заключено дополнительное соглашение на увеличение доступной суммы до 3,000 тыс. долларов США (эквивалентно 1,239 млн. тенге). На 31 декабря 2021 года, из общей доступной суммы 3,000 тыс. долларов США было выдано 1,454 тыс. долларов США (эквивалентно 628 млн. тенге) под 2% годовых (на 31 декабря 2020 года: 1,005 тыс. долларов США, эквивалентно 423 млн. тенге), со сроком погашения основной суммы долга и начисленного вознаграждения 21 сентября 2022 года. На 31 декабря 2021 года Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 13 млн. тенге (31 декабря 2020 года: 24 млн. тенге).

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 (на 31 декабря 2020 года: 1,240 тыс. долларов США, эквивалентно 522 млн. тенге), со сроком погашения основной суммы основного долга и начисленного вознаграждения 15 октября 2022 года. На 31 декабря 2021 года Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 41 млн. тенге (2020 год: 30 млн. тенге).

24 декабря 2019 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Corporation Finance Limited выдала заём Kazakhmys Limited U.K. в размере 10,000 тыс. долларов США (эквивалентно 3,827 млн. тенге) со сроком погашения 24 декабря 2022 года под 2.5% годовых.

16 июля 2020 года, было заключено дополнительное соглашение на увеличение основной суммы кредитной линии на 22,000 тыс. долларов США (эквивалентно 9,085 млн. тенге). Вследствие, 16 июля 2020 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Corporation Finance Limited выдала дополнительный транш Kazakhmys Limited U.K. в размере на 22,000 тыс. долларов США (эквивалентно 9,085 млн. тенге) со сроком погашения 24 декабря 2022 года под 2.5% годовых.

1 января 2021 года, было заключено дополнительное соглашение об уменьшении ставки вознаграждения до 1.5% годовых. 31 декабря 2021 года, было заключено тройственное соглашение, в результате которого Группа провела ряд взаимозачетов по взаимным требованиям, вследствие чего основной долг по данному займу был уменьшен на сумму 17,890 тыс. долларов США (эквивалентно 7,725 млн. тенге). На 31 декабря 2021 года Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 165 млн. тенге (2020 год: 587 млн. тенге).

5 ноября 2021 года, Группа в лице дочерней организации Kazakhmys Corporation Finance Limited выдала заём Kazakhmys Limited U.K. в размере 12,200 тыс. долларов США (эквивалентно 5,268 млн. тенге) со сроком погашения 31 декабря 2024 года под 1.3% годовых. На 31 декабря 2021 года Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 414 млн. тенге.

(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 0.5% годовых. Доходы по начисленным процентам отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе. На 31 декабря 2021 года Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 125 млн. тенге (2020 год: ноль).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

15. Внеоборотные и оборотные финансовые активы (продолжение)

(г) Чистые инвестиции в субаренду

19 марта 2021 года, Группа заключила договор на аренду офиса в городе Алматы сроком на 5 лет с 1 апреля 2021 года по 1 апреля 2026 года. В июле того же года Группа большую часть офиса сдала в субаренду связанной стороне на период с 1 июля 2021 года по 1 апреля 2026 года. На момент передачи актива в субаренду, Группа признала чистые инвестиции в субаренду на сумму 1,555 млн. тенге и прекратила признание актива в форме права пользования (АФПП) (Прим. 26.1). Разница между балансовой стоимостью АФПП и балансовой стоимостью чистых инвестиций в субаренду была признана в прочих операционных расходах в составе прибыли и убытков за год в размере 52 млн. тенге (Прим. 7 (г)).

(д) Заём, выданный ТОО «Industry Dynamics»

По состоянию на 31 декабря 2021 года, прочие финансовые активы включают 1,850 млн. тенге, подлежащих к получению от ID согласно соглашению о совместной деятельности (31 декабря 2020 года: 1,241 млн. тенге) в Примечании 5 (в). Согласно двустороннему протоколу с графиком платежей, подписанному в 2021 году, заём был дисконтирован по рыночной ставке 13.40%, где сумма первоначально признанного дисконта составила 818 млн. тенге (Прим. 9). В течение 2021 года, Группа признала амортизацию дисконта на сумму 67 млн. тенге (2020: ноль, поскольку протокол с графиком не был подписан и баланс займа был классифицирован как подлежащий к уплате «до востребования»).

На 31 декабря 2021 года Группа восстановила резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении данных сумм в размере 128 млн. тенге (2020 год: начислила резерв в сумме 160 млн. тенге).

(е) Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы в основном представлены долгосрочной задолженностью от сторон под общим контролем и краткосрочной 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. Ожидаемые денежные потоки по долгосрочной задолженности от сторон под общим контролем были дисконтированы с применением рыночной ставки с отражением дисконта в составе капитала.

(ж) 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 2021 года	31 декабря 2020 года
	31 декабря 2021	Доля владения 31 декабря 2020		
Долевые инвестиции				
АО «Страховая Компания Казахмыс»	9.90%	9.90%	1,251	1,251
АО «Компания по страхованию жизни «KM Life»	9.90%	9.90%	602	602
АО «КазЭнергоКабель»	10.12%	10.12%	192	192
ТОО «Карагандинский НИИ обогащения и металлургии»	12.68%	12.68%	–	212
Итого			2,045	2,257

24 июля 2020 года, на внеочередном общем собрании участников ТОО «Kazakhmys Building Project (Казахмыс Билдинг Проджект)», было принято решение об изменении наименования юридического лица на ТОО «Карагандинский научно-исследовательский институт обогащения и металлургии».

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

в млн. тенге	Инвестиции, неотируемые на бирже
На 1 января 2020 года	1,308
Покупки	6
Переоценка, признанная в ПСД	943
На 1 января 2021 года	2,257
Переоценка, признанная в ПСД	(212)
На 31 декабря 2021 года	2,045

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Товарно-материальные запасы

в млн. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	30,829	31,308
Незавершенное производство	128,317	99,853
Готовая продукция	32,763	38,382
Итого	191,909	169,543

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

В течение периода Группа признала дополнительный резерв по обесценению запасов на сумму 1,395 млн. тенге (2020 год: было признано начисление резерва на сумму 5,856 млн. тенге).

17. Авансы выданные и прочие оборотные активы

в млн. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС к возмещению	39,135	27,238
Авансы, выданные связанным сторонам за товары и услуги	26,716	21,990
Авансы, выданные третьим сторонам за товары и услуги	20,968	13,028
Предоплата по страхованию	20,283	14,767
Прочее	2,053	1,511
Авансы выданные и прочие оборотные активы	109,155	78,534
Резерв под обесценение	(3,169)	(3,173)
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	105,986	75,361

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

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Резерв на начало года	(3,173)	(6,214)
(Начисление)/восстановление резерва за год	(402)	3,041
Списание невозмещаемой суммы	406	-
Резерв на конец года	(3,169)	(3,173)

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

в млн. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	8,826	10,378
Задолженность третьих сторон	5,481	9,131
Задолженность связанных сторон	5,341	4,996
Проценты к получению по депозитам	-	5
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,996)	(3,754)
Задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль и убыток	17,676	44,334
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	17,676	44,334
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28,498	58,466
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	26,502	54,712

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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 2021 года:

в млн. тенге	Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	6,304	3.60%	(227)
Просрочена от 0 до 30 дней	1,268	6.86%	(87)
Просрочена от 31 до 60 дней	524	10.11%	(53)
Просрочена от 61 до 90 дней	191	13.61%	(26)
Просрочена от 91 до 120 дней	294	16.33%	(48)
Просрочена от 121 до 150 дней	371	16.44%	(61)
Просрочена от 151 до 180 дней	69	23.19%	(16)
Просрочена от 181 до 210 дней	180	38.89%	(70)
Просрочена от 211 до 240 дней	120	49.17%	(59)
Просрочена от 241 до 270 дней	179	55.89%	(100)
Просрочена от 271 до 300 дней	71	60.56%	(43)
Просрочена от 301 до 330 дней	83	65.06%	(54)
Просрочена от 331 до 360 дней	68	76.47%	(52)
Просрочена от 361 до 390 дней	99	100.00%	(99)
Срок просрочки более 390 дней	1,001	100.00%	(1,001)
Итого	10,822		(1,996)

По состоянию на 31 декабря 2020 года:

в млн. тенге	Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	3,634	2.15%	(78)
Просрочена от 0 до 30 дней	1,284	6.93%	(89)
Просрочена от 31 до 60 дней	720	10.00%	(72)
Просрочена от 61 до 90 дней	3,649	13.21%	(482)
Просрочена от 91 до 120 дней	471	19.96%	(94)
Просрочена от 121 до 150 дней	1,490	27.85%	(415)
Просрочена от 151 до 180 дней	296	40.54%	(120)
Просрочена от 181 до 210 дней	146	46.58%	(68)
Просрочена от 211 до 240 дней	109	57.80%	(63)
Просрочена от 241 до 270 дней	46	60.87%	(28)
Просрочена от 271 до 300 дней	68	73.53%	(50)
Просрочена от 301 до 330 дней	57	80.70%	(46)
Просрочена от 331 до 360 дней	135	91.11%	(123)
Просрочена от 361 до 390 дней	437	99.77%	(436)
Срок просрочки более 390 дней	1,590	100.00%	(1,590)
Итого	14,132		(3,754)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(3,754)	(3,141)
Восстановление/(начисление) резерва за год (Прим. 8)	1,698	(692)
Списание	60	79
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(1,996)	(3,754)

19. Депозиты

в млн. тенге	Банковские депозиты
На 1 января 2020 года	4,814
Поступление	830,668
Выбытие	(807,909)
Курсовая разница	24
На 31 декабря 2020 года	27,597
Ожидаемые кредитные убытки	(74)
На 31 декабря 2020 года	27,523
Поступление	1,635,256
Выбытие	(1,660,640)
Курсовая разница	2,241
На 31 декабря 2021 года	4,454
Ожидаемые кредитные убытки	(3)
На 31 декабря 2021 года	4,451

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. 29 (е)).

20. Денежные средства и их эквиваленты

в млн. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих банковских счетах (Прим. 29 (е))	3,083	3,421
Наличность в кассе	8	7
Денежные средства и их эквиваленты	3,091	3,428
Ожидаемые кредитные убытки денежных средств	(89)	(128)
Итого денежные средства и их эквиваленты	3,002	3,300

По состоянию на 31 декабря 2020 года, денежные средства на текущих банковских счетах были заложены в качестве обеспечения обязательств по займам Группы перед АО «Народный Банк Казахстана» (Прим. 24). В течение 2021 года, данные займы были рефинансированы в ДБ АО «Сбербанк России».

21. Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

На 31 декабря 2021 и 2020 годов акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

в млн. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 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 тысяч акций с номинальной стоимостью 5 тенге, из которых 28,000 тысяч были выпущены и оплачены единственным акционером КСС B.V. 15 декабря 2016 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Собственный капитал (продолжение)

(а) Акционерный капитал (продолжение)

34,722,000 тысяч акций были оплачены единственным акционером КСС B.V. путем погашения кредиторской задолженности АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер) перед КСС B.V., 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 2021 и 2020 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 2021 года	12 месяцев 2020 года
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	186,284	112,331
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию, млн. штук	34,750	34,750
Прибыль, тенге на акцию	5.36	3.23

(ii) Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии с Приложением 2.4 к Правилам раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг Казахстанской фондовой биржи. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

в млн. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы	1,427,632	1,038,286
Нематериальные активы	(16,086)	(15,860)
Обязательства	(866,406)	(637,594)
Чистые активы	545,140	384,832
Количество простых акций на дату расчета, млн. штук	34,750	34,750
Балансовая стоимость акции, тенге	15.69	11.07

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан резервы Группы, подлежащие распределению, ограничиваются суммой нераспределенного дохода, отраженного в консолидированной финансовой отчетности 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 2021 года дочерние организации Группы не выплачивали дивиденды своим неконтролирующим Акционерам (2020 год: ноль).

В течение 2021 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды Акционерам (2020 год: 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.

22. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

22. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

в млн. тенге	Выплаты после окончания трудовой деятельности	
	2021 год	2020 год
Стоимость услуг текущего периода	353	395
Стоимость услуг прошлых периодов	–	(8)
Проценты по обязательствам перед работниками, нетто	619	551
Итого	972	938

в млн. тенге	Прочие долгосрочные выплаты	
	2021 год	2020 год
Стоимость услуг текущего периода	3	4
Чистые актуарные (прибыли)/убытки, признанные за год	(48,180)	35,602
Проценты по обязательствам перед работниками, нетто	8,778	9,191
Итого	(39,399)	44,797

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

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Административные расходы	(47,824)	35,993
Финансовые расходы (Прим. 9)	9,397	9,742
Итого	(38,427)	45,735

Изменение обязательства плана с установленными выплатами представлено следующим образом:

в млн. тенге	2021 год		2020 год	
	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
На 1 января	14,454	200,653	10,002	165,839
Стоимость услуг текущего периода	353	3	395	4
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–	(8)	–
Проценты по обязательствам перед работниками (Прим. 9)	644	8,822	564	9,209
Вознаграждения, выплаченные работникам	(795)	(11,825)	(763)	(10,799)
Актуарные (прибыли) / убытки, признанные в составе прибыли или убытка	–	(45,490)	–	36,400
Актуарные (прибыли) / убытки, признанные в прочем совокупном доходе	(2,705)	–	4,264	–
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 декабря	11,951	152,163	14,454	200,653

Изменение активов плана представлено следующим образом:

в млн. тенге	2021 год		2020 год	
	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты после окончания трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
На 1 января	527	1,119	225	325
Процентный доход (Прим. 9)	25	44	13	18
Взносы работодателя	711	11,550	759	10,777
Вознаграждения, выплаченные работникам	(796)	(11,825)	(763)	(10,799)
Доход на активы программы, признанный в отчёте о прибыли или убытке (кроме включенных в процентный доход)	–	2,690	–	798
Доход на активы программы, признанный в прочем совокупном доходе	65	–	293	–
Справедливая стоимость актива по плану на 31 декабря	532	3,578	527	1,119

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

22. Вознаграждения работникам (продолжение)

Ожидаемое урегулирование обязательства по установленным выплатам представлено следующим образом:

Средневзвешенный срок до погашения (дюрация) обязательства в отношении прочих долгосрочных выплат составила 10.32 лет (2020 год: 10.56 лет).

в млн. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 год
Обязательство по плану с установленными выплатами	164,114	215,107
Минус справедливая стоимость активов по плану	(4,110)	(1,646)
Чистые обязательства на 31 декабря	160,004	213,461
Краткосрочная часть	13,045	12,315
Долгосрочная часть	146,959	201,146
Чистые обязательства на 31 декабря	160,004	213,461

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

	31 декабря 2021 год	31 декабря 2020 год
Ставка дисконтирования на 31 декабря	7.09%	4.53%
Увеличение медицинских и сопутствующих расходов / ставка инфляции	5.50%	5.6%
Вероятность увольнения	0.6-19.5%	1-23.2%
Рост будущей заработной платы	5.50%	5.6%

Кроме того, коэффициенты смертности были определены со ссылкой на статистическую таблицу смертности населения Казахстана, опубликованной Правительством по состоянию на 2016 год, с корректировкой 83% (с поправкой на нетрудоспособность для инвалидов). Текущая кадровая численность была определена на основании фактических исторических данных, учитывающих возраст и пол.

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

в млн. тенге	Выплаты после окончания трудовой деятельности		Прочие долгосрочные выплаты	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования				
Уменьшение на 1%	1,245	2,240	16,190	24,367
Увеличение на 1%	(1,023)	(1,730)	(13,569)	(20,669)
Ставка инфляции				
Уменьшение на 1%	(947)	(1,581)	(14,601)	(22,347)
Увеличение на 1%	1,123	2,029	17,166	27,050
Процент будущего увеличения зарплаты				
Уменьшение на 1%	(137)	(131)	-	-
Увеличение на 1%	151	100	-	-
Вероятности увольнения				
Уменьшение на 1%	887	1,225	26	48
Увеличение на 1%	(771)	(1,014)	(22)	(40)
Смертность				
Уменьшение на 10%	120	246	8,178	13,826
Увеличение на 10%	(121)	(227)	(7,275)	(12,026)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Оценочные обязательства

в млн. тенге	Восстановление участков	Прочее	Итого
Стоимость			
На 1 января 2020 года	47,583	9,558	57,141
Начисление в течение года	104	-	104
Процентный расход	3,102	-	3,102
Изменения в оценке	6,981	-	6,981
На 31 декабря 2020 года	57,770	9,558	67,328
Начисление в течение года	589	5,016	5,605
Процентный расход	2,840	-	2,840
Изменения в оценке	(4,347)	-	(4,347)
На 31 декабря 2021 года	56,852	14,574	71,426
Краткосрочная часть	-	14,429	14,429
Долгосрочная часть	56,852	145	56,997
На 31 декабря 2021 года	56,852	14,574	71,426
Краткосрочная часть	-	9,558	9,558
Долгосрочная часть	57,770	-	57,770
На 31 декабря 2020 года	57,770	9,558	67,328

(а) Восстановление и рекультивация участков

Затраты по выводу из эксплуатации и восстановлению основаны на условиях 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 4.38-7.16% годовых (2020 год: 4.63-6.52%). Срок погашения обязательства наступает в конце полезного срока эксплуатации каждого рудника и варьируется в диапазоне от 2 до 17 лет. 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 2019-2021 годов, Группа заключила тринадцать юридически необязывающих меморандумов с местными исполнительными органами о социальной поддержке и строительству социальных объектов, приблизительная стоимость реализации которых составляет 12,105 млн. тенге. На 31 декабря 2021 года остаток неисполненного оценочного обязательства составляет 3,874 млн. тенге (31 декабря 2020 год: ноль тенге).

В 2018 году Группа признала оценочное обязательство в рамках вероятной задолженности перед государством, неурегулированной на момент выпуска консолидированной финансовой отчетности. В течение 2019 года Группа восстановила 1,956 млн. тенге в связи с изменением оценки подлежащей уплате суммы. По состоянию на 31 декабря 2021 года, сумма оценочного обязательства равна 9,558 млн. тенге (31 декабря 2020 года: 9,558 млн. тенге).

24. Займы и прочие финансовые обязательства

Займы и прочие финансовые обязательства представлены следующим образом:

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Займы (а)	210,114	158,936
Финансовые гарантии и обязательства по пут опциону (б)	59,991	30,847
Оплата лицензий (в)	6,970	7,079
Обязательства по аренде (Прим. 26.1)	1,629	-
Итого займы и прочие финансовые обязательства	278,704	196,862
Долгосрочная часть	131,653	83,399
Краткосрочная часть	147,051	113,463
Итого займы и прочие финансовые обязательства	278,704	196,862

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы

в млн. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	График погашения вознаграждения	2021 год	2020 год
ПАО «Сбербанк России»	доллар США	2.95%	3.05%	2022 год	Ежемесячно	64,750	–
ЧФ «Елбасы Фонд»	тенге	5%	5%	2022 год	Конец срока займа	52,284	–
ДБ АО «Сбербанк России»	доллар США	3.6-3.7%	3.7-3.8%	2022, 2024 годы	Ежемесячно	45,924	26,526
АО «Банк «Bank RBK»	доллар США	5.5%	5.6%	2024 год	Ежемесячно	36,781	35,849
ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	доллар США	3.75%	3.8%	2023 год	Каждые 3 месяца	5,180	5,048
АО «Нурбанк»	доллар США	3.8%	4%	2022 год	Ежемесячно	3,238	–
АО «Народный Банк Казахстана»	тенге	14%	15.2%	2024 год	Ежемесячно	1,402	1,913
АО «Нурбанк»	тенге	6%	9.7-12.6%	2023 год	Ежемесячно	555	877
АО «Народный Банк Казахстана»	доллар США	4%	4.40%	2022 год	Ежемесячно	–	88,723
На 31 декабря						210,114	158,936
Долгосрочная часть						64,489	46,361
Краткосрочная часть						145,625	112,575
Итого						210,114	158,936

Движение займов по банкам приведено ниже:

в млн. тенге	ПАО «Сбербанк России»	ЧФ «Елбасы Фонд»	ДБ АО «Сбербанк России»	АО «Банк «Bank RBK»	ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	АО «Нурбанк»	АО «Народный Банк Казахстана»	Итого
На 1 января 2020 года	–	–	18,697	32,485	5,718	1,261	87,308	145,469
Получение займа	–	–	36,986	–	5,115	–	140	42,241
Погашение займа	–	–	(30,705)	–	(6,270)	(424)	(6,043)	(43,442)
Проценты начисленные	–	–	813	2,028	273	114	4,336	7,564
Проценты выплаченные	–	–	(762)	(2,012)	(273)	(74)	(3,635)	(6,756)
Курсовая разница	–	–	1,497	3,348	485	–	8,530	13,860
На 31 декабря 2020 года	–	–	26,526	35,849	5,048	877	90,636	158,936
Получение займа	64,499	51,085	45,579	36,733	5,114	3,238	–	206,248
Погашение займа	–	–	(26,540)	(36,598)	(5,114)	(425)	(89,643)	(158,320)
Проценты начисленные	252	481	1,304	1,760	201	27	803	4,828
Проценты выплаченные	(138)	–	(1,276)	(1,816)	(190)	(48)	(1,004)	(4,472)
Курсовая разница	137	718	331	853	121	124	610	2,894
На 31 декабря 2021 года	64,750	52,284	45,924	36,781	5,180	3,793	1,402	210,114
Долгосрочная часть	–	–	21,583	36,781	5,180	53	892	64,489
Краткосрочная часть	64,750	52,284	24,341	–	–	3,740	510	145,625
Итого	64,750	52,284	45,924	36,781	5,180	3,793	1,402	210,114

ПАО «Сбербанк России»

15 ноября 2021 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 150 млн. 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.

В течение 2021 года Группа выплатила начисленное вознаграждение в размере 138 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Дочерний банк АО «Сбербанк России»

В 2016 году Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 36 млн. долларов США с ДБ АО «Сбербанк России» с периодом доступности до ноября 2018 года, для пополнения оборотных средств. В качестве обеспечения выступает гарант в лице ТОО «Kazakhmys Energy» (Казахмыс Энерджи).

В 2019 году Группа заключила дополнительное соглашение об увеличении возобновляемой кредитной линии с 36 млн. долларов США до 76 млн. долларов США, а также о продлении периода доступности до 23 ноября 2020 года. В качестве обеспечения выступает гарант в лице ТОО «Kazakhmys Energy» (Казахмыс Энерджи).

В 2021 году, Группа заключила дополнительное соглашение об уменьшении возобновляемой кредитной линии с 76 млн. долларов США до 31 млн. долларов США, а также о продлении периода доступности до 23 января 2023 года. В качестве обеспечения выступает гарант в лице ТОО «Kazakhmys Energy» (Казахмыс Энерджи). На 31 декабря 2021 года Группа полностью освоила данную кредитную линию (на 31 декабря 2020: использовано 63,050,000 долларов США).

6 января 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 15,000,000 долларов США (что эквивалентно 5,732 млн. тенге) под 3.7% годовых на срок до 6 января 2021 года. Заём был полностью погашен в 2020 году.

21 февраля 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 11,500,000 долларов США (эквивалент 4,326 млн. тенге) под 3.7% годовых на срок до февраля 2021 года. Заём был полностью погашен в 2021 году.

24 февраля 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 10,200,000 долларов США (эквивалент 3,834 млн. тенге) под 3.7% годовых на срок до февраля 2021 года. Заём был полностью погашен в 2021 году.

26 февраля 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 12,300,000 долларов США (эквивалент 4,634 млн. тенге) под 3.7% годовых на период до 26 февраля 2021 года. Заём был полностью погашен в 2021 году.

13 июля 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 14,700,000 долларов США (эквивалент 6,064 млн. тенге) под 3.7% годовых сроком до 13 февраля 2021 года. Заём был полностью погашен в 2020 году.

5 августа 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 3,050,000 долларов США (эквивалент 1,277 млн. тенге) под 3.7% годовых сроком до 5 августа 2021 года. Заём был полностью погашен в 2021 году.

25 сентября 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 6,000,000 долларов США (эквивалент 2,557 млн. тенге) под 3.7% годовых сроком до 25 сентября 2021 года. Заём был полностью погашен в 2021 году.

12 ноября 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 10,000,000 долларов США (эквивалент 4,273 млн. тенге) под 3.7% годовых сроком до 12 ноября 2021 года. Заём был полностью погашен в 2021 году.

13 ноября 2020 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 10,000,000 долларов США (эквивалент 4,289 млн. тенге) под 3.7% годовых сроком до 12 ноября 2021 года. Заём был полностью погашен в 2021 году.

27 сентября 2021 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 6,000,000 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 25,000,000 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 млн. 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 2021 года Группа погасила 26,540 млн. тенге основного долга и выплатила начисленное вознаграждение в размере 1,276 млн. тенге (2020 год: погашение на сумму 30,705 млн. тенге основного долга и выплата начисленного вознаграждения в размере 762 млн. тенге).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

АО «Банк «Bank RBK»

9 ноября 2018 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 85 млн. долларов США (эквивалентно 31,542 млн. тенге) с 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. В качестве обеспечения выступает часть имущества Группы с балансовой стоимостью 22,650 млн.тенге (2020 год: 16,056 млн. тенге).

5 декабря 2018 года Группа заключила договор банковского займа по кредитной линии с АО Банк «Bank RBK» на сумму 30 млн. 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 млн. 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 млн. 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 млн. долларов США (эквивалентно 36,733 млн. тенге) по ставке 5.5% годовых со сроком до 22 ноября 2024 года.

В течение 2021 года, Группа выплатила основной долг в сумме 36,598 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 1,816 млн. тенге (2020 год: оплата начисленного вознаграждения в размере 2,012 млн. тенге). На 31 декабря 2021 года Группа использовала всю кредитную линию (на 31 декабря 2020 года: кредитная линия была полностью освоена).

Дочерняя Организация АО «Банк ВТБ (Казахстан)»

14 августа 2019 года, Группа заключила генеральное соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 15 млн. 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 млн. долларов США (эквивалент 5,115 млн. тенге) по ставке 3.75% годовых, со сроком на 12 месяцев. Заём был полностью погашен в 2021 году.

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 млн. 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 млн. 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.

В течение 2021 года, Группа выплатила основной долг в сумме 5,114 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 190 млн. тенге (2020 год: основной долг в размере 6,270 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 273 млн. тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 года, Группа полностью освоила кредитную линию (на 31 декабря 2020 года: кредитная линия была полностью освоена).

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 до 9.7% годовых до 12.6% годовых Группа признала дисконт на сумму 297 млн. тенге. На 31 декабря 2021 года дисконт займа составил 65 млн. тенге (2020 год: 91 млн. тенге).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

АО «Нурбанк» – заём в тенге (продолжение)

В течение 2021 года Группа погасила основной долг в размере 425 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 48 млн. тенге (2020 год: 424 млн. тенге и 74 млн. тенге, соответственно).

АО «Нурбанк» – заём в долларах США

7 декабря 2021 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 30 млн. 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 200,000 долларов США.

30 декабря 2021 года Группа заключила акцессорный договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 4 млн. 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 акцессорный договор о предоставлении банковского займа по кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 3,5 млн. 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.

АО «Народный Банк Казахстана» – заём в долларах США

20 января 2017 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 60 млн. 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 млн. 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 млн. 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 млн. долларов США. В течение 2021 и 2020 годов, Группа не использовала остаток лимита по кредитной линии в размере 15 млн. долларов США.

В течение 2021 года, Группа рефинансировала основной долг в сумме 89,131 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 761 млн. тенге в ДБ АО «Сбербанк России» (2020 год: выплата основного долга в сумме 5,700 млн. тенге и начисленного вознаграждения 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. В качестве обеспечения выступают денежные средства, находящиеся на депозите гарантии в банке АО «Народный Банк Казахстана».

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.

В течение 2021 года, Группа выплатила основной долг в сумме 512 млн. тенге и начисленное вознаграждение в размере 243 млн. тенге (2020: выплата основного долга в сумме 343 млн. тенге и начисленного вознаграждения в размере 287 млн. тенге).

Ковенанты

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годы и за годы, закончившиеся на указанные даты, у Группы не было нарушений ковенантов за исключением нижеследующего:

По состоянию на 31 декабря 2021 года, Группа нарушила банковский ковенант по превышению суммы понесенных капитальных и инвестиционных затрат, которая ежегодно не должна превышать сумму в размере, эквивалентной 400 млн. долларов США, согласно условиям кредитного соглашения с АО «Банк «Bank RBK». На отчетную дату Группа получила от банка письменное уведомление, согласно которому банк освободил Группу от соблюдения вышеуказанного условия и был согласен не начислять штрафы и не требовать досрочного погашения задолженности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и по состоянию на указанную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(б) Финансовые гарантии и обязательства по пут опциону

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Держатели долговых обязательств (CDO) ДСФК	32,925	29,473
АО «Народный Банк Казахстана»	25,011	–
АО «Банк Развития Казахстана»	915	–
АО «Фонд Развития Промышленности» (АО «БРК Лизинг»)	729	819
АО «Национальный управляющий Холдинг Байтерек»	411	555
Итого	59,991	30,847

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 отчётные 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 2021 года, Группа признала увеличение балансовой стоимости обязательства по гарантии в сумме 3,452 млн. тенге в составе финансовых расходов (2020 год: увеличение на 3,921 млн. тенге).

АО «Народный Банк Казахстана»

ТОО «KAZ Chemicals» и ТОО «KAZ Chemicals Trading House»

19 мая 2021 года, Группа выпустила гарантию на полное обеспечение кредитной линии сестринских компаний ТОО «KAZ Chemicals (КАЗ Кемикалс)» и ТОО «KAZ Chemicals Trading House» от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 445 млн. 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 млн. долларов США. В течение 2021 года амортизация гарантии составила 78 млн. тенге и была признана в составе финансового дохода.

На 31 декабря 2021 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму 25,008 млн. тенге, в результате чего был признан финансовый расход в консолидированном отчёте о совокупном доходе на 22,991 млн. тенге.

ТОО «KAZ GREEN ENERGY»

18 октября 2021 года, Группа выпустила гарантию на обеспечение кредитной линии сестринской компании ТОО «KAZ GREEN ENERGY» от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 7,916 млн. тенге. В течение 2021 года в рамках данной кредитной линии компания ТОО «KAZ GREEN ENERGY» использовала 15 млн. тенге, под ставку 14% годовых. На 31 декабря 2021 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму 3 млн. тенге, в результате чего был признан финансовый расход в консолидированном отчёте о совокупном доходе на 3 млн. тенге.

АО «Банк Развития Казахстана»

ТОО «KAZ GREEN ENERGY»

21 декабря 2021 года Группа выпустила гарантию на частичное обеспечение займа в размере 4,304 млн. тенге сестринской компании ТОО «KAZ GREEN ENERGY» от АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 16,950 млн. тенге, под ставку 13.79% годовых. На дату первоначального признания гарантия была оценена по справедливой стоимости в размере 243 млн. тенге и была признана в составе капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

24. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(б) Финансовые гарантии и обязательства по пут опциону (продолжение)

АО «Банк Развития Казахстана» (продолжение)

ТОО «KAZ GREEN ENERGY» (продолжение)

На 31 декабря 2021 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму 915 млн. тенге, в результате чего был признан финансовый расход в консолидированном отчёте о совокупном доходе на сумму 672 млн. тенге.

АО «Фонд Развития Промышленности» (АО «БРК Лизинг»)

ТОО «Maker (Мэйкер)»

12 августа 2016 года, Группа выступила гарантом перед АО «БРК Лизинг» по обязательствам сестринской организации ТОО «Maker (Мэйкер)» на общую сумму 12,083 млн. тенге.

В 2020 году, на базе АО «БРК Лизинг» было создано АО «Фонд Развития Промышленности». 22 сентября 2020 года юридическое лицо было перерегистрировано в государственных органах Республики Казахстан.

На 31 декабря 2021 года, Группа оценила ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии на сумму 280 млн. тенге (31 декабря 2020 года: 819 млн. тенге). Изменение в ожидаемых кредитных убытках по гарантии составило 539 млн. тенге (2020 год: 526 млн. тенге).

ТОО «Tranco Express»

16 марта 2021 года Группа выпустила гарантию на обеспечение финансового лизинга компании ТОО «Tranco Express» от АО «Фонд Развития Промышленности» на общую сумму 1,247 млн. тенге, выданного по ставке 7% годовых. На дату первоначального признания гарантия была оценена по справедливой стоимости в размере 219 млн. тенге. В течение 2021 года амортизация гарантии составила 37 млн. тенге и была признана в составе финансового дохода.

На 31 декабря 2021 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму 449 млн. тенге, в результате чего был признан финансовый расход в консолидированном отчёте о совокупном доходе на 267 млн. тенге.

АО «Национальный управляющий Холдинг Байтерек»

ТОО «KAZ GREEN ENERGY»

30 сентября 2019 года, Группа выпустила гарантию на обеспечение займа сестринской компании ТОО «KAZ GREEN ENERGY» от АО «Национальный управляющий Холдинг Байтерек» на общую сумму 2,528 млн. тенге, выданного по ставке 8% годовых. На дату первоначального признания гарантия была оценена по справедливой стоимости в размере 467 млн. тенге.

На 31 декабря 2021 года, ожидаемые кредитные убытки по данной гарантии были оценены на общую сумму 411 млн. тенге (31 декабря 2020 года: 555 млн. тенге), в результате чего был признан финансовый доход в консолидированном отчёте о совокупном доходе на 144 млн. тенге (2020 год: восстановление обесценения 527 млн. тенге).

Ковенанты

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов и за годы, закончившиеся на указанные даты, по договорам выданных гарантий у Группы не было нарушений ковенантов. Также, по обязательствам компаний, в отношении которых Группа выступает в качестве гаранта, не было нарушений ковенантов.

(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 5.8-16.1% годовых (2020 год: 5.3-16.1%). Срок погашения обязательств прописан в рабочих программах соответствующих контрактов на недропользование и варьируется от 2022 до 2034 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. 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.

Риск изменения цен на товары

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 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.

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.

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.

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

Основными источниками неэффективности являются:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Производные финансовые инструменты (продолжение)

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

Хеджирование денежных потоков (продолжение)

Риск изменения цен на товары (продолжение)

Группой 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 31 декабря 2021 года						
Товарные опционы						
Номинальное значение (в тоннах)	109,998	110,400	110,400	79,140	79,140	489,078
Номинальная стоимость (в млн. тенге)	460,342	462,025	462,025	331,201	331,201	2,046,794
Средняя хеджированная цена (доллары США)	8,660	8,660	8,660	8,563	8,563	
Товарные свопы						
Номинальное значение (в тоннах)	-	-	-	5,160	5,160	10,320
Номинальная стоимость (в млн. тенге)	-	-	-	21,595	21,595	43,190
Фиксированная хеджированная цена (доллары США)	-	-	-	9,280	9,280	

На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость инструментов хеджирования составляет обязательства в сумме 37,472 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 неэффективности за период
На 31 декабря 2021 года				
Товарные опционы	489,078	(38,738)	Производные финансовые инструменты	(3,022)
Товарные свопы	10,320	1,266	Производные финансовые инструменты	1,266
Краткосрочная часть		31,980		
Долгосрочная часть		5,492		
Итого производные финансовые инструменты		37,472		

(б) Объекты хеджирования

в млн. тенге	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки неэффективности за период	Резерв хеджирования денежных потоков	Резерв затрат на хеджирование
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года			
Высоковероятные прогнозируемые продажи	(1,620)	(1,745)	(40,286)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Производные финансовые инструменты (продолжение)

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

Хеджирование денежных потоков (продолжение)

(б) *Объекты хеджирования (продолжение)*

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

	Суммы, относящиеся к отношениям хеджирования		Суммы, относящиеся к затратам на хеджирование			Реклассификация сумм, накопленных в ПСД, в момент поступления выручки	
	Общая прибыль/ (убыток) от хеджирования, признанные в ПСД	Неэффективность хеджирования, признанная в составе прибыли или убытка	Затраты на хеджирование, признанные в ПСД	Неэффективная часть затрат на хеджирование, признанная в составе прибыли или убытка	Сумма убытка, реклассифицированная из ПСД в состав прибыли или убытка	Статья в отчете о совокупном доходе	
в млн. тенге							
<i>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</i>							
Высоковероятные прогнозируемые продажи							
меди	(1,745)	(11)	Финансовые расходы	(48,080)	(6,997)	(7,794)	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 году.

Стратегия Группы в отношении управления рисками и то, каким образом она применяется для управления рисками, описаны в Примечании 29.

26. Аренда

26.1 Группа в качестве арендатора

19 марта 2021 года, Группа заключила договор на аренду офиса в городе Алматы сроком на 5 лет с 1 апреля 2021 года по 1 апреля 2026 года. В июле того же года Группа большую часть офиса сдала в субаренду связанной стороне на период с 1 июля 2021 года по 1 апреля 2026 года. На момент передачи актива в субаренду, Группа признала чистые инвестиции в субаренду на сумму 1,555 млн. тенге и перестала признавать актив в форме права пользования (АФПП). Разница между балансовой стоимостью АФПП и балансовой стоимостью чистых инвестиций в субаренду была признана в составе прибыли и убытков за год (Прим. 7(в)).

Активы в форме права пользования представлены в составе основных средств (Прим. 12) в соответствии с видами базовых активов:

	2021 год	2020 год
	Здания и сооружения	Машины и оборудование
в млн. тенге		
Балансовая стоимость на 1 января	–	2,870
Поступления	1,691	–
Износ	(84)	(866)
Передача в финансовую аренду	(1,607)	–
Выкуп арендованных машин и оборудования согласно договорам аренды	–	(2,004)
Балансовая стоимость на 31 декабря	–	–

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Аренда (продолжение)

26.1 Группа в качестве арендатора (продолжение)

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

в млн. тенге	
На 1 января 2021 года	-
Поступления	1,691
Выплаты	(160)
Начисление процентов	98
На 31 декабря 2021 года	1,629

в млн. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные	304	-
Долгосрочные	1,325	-
Итого	1,629	-

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 29 (ж).

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

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Расход по аренде земли (Прим. 7)	2,189	2,122
Расход по прочей аренде (Прим. 7)	2,107	1,806
Амортизация активов в форме права пользования (в составе административных расходов)	84	866
Процентный расход по обязательствам аренды (Прим. 9)	98	20
Итого	4,478	4,814

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 320 млн. тенге.

Прочая аренда состоит из аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренды. Общий денежный отток по аренде в 2021 году составил 1,758 млн. тенге (2020: 3,928 млн. тенге).

26.2 Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договор операционной аренды недвижимости в рамках портфеля инвестиционной недвижимости, состоящего из определенных офисных площадей сроком на 3 года (Прим. 12.1). Доход от аренды, признанный Группой в течение года, составил 388 млн. тенге (2020 год: 32 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 2021 года	31 декабря 2020 года
В течение года	383	383
Свыше 1 года, но не более 5 лет	511	894
Итого	894	1,277

27. Торговая и прочая кредиторская задолженность

в млн. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	45,922	64,216
Задолженность связанным сторонам	25,627	17,309
Заработная плата и соответствующие суммы к уплате	20,616	20,847
Прочая кредиторская задолженность	2,392	2,152
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	94,557	104,524

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 консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

28. Прочие нефинансовые обязательства

в млн. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по договорам перед третьими сторонами (Прим. 6)	196,862	11,334
Обязательства по договорам перед связанными сторонами	1,038	579
Прочие налоги к уплате	25,251	25,770
Итого прочие нефинансовые обязательства	223,151	37,683
Долгосрочная часть	155,565	–
Краткосрочная часть	67,586	37,683
Итого прочие нефинансовые обязательства	223,151	37,683

Обязательства по договорам перед третьими 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. 6).

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.

Операции по предэкспортному финансированию

Обязательства по договорам перед третьими сторонами включают в том числе авансы по операциям по предэкспортному финансированию в сумме 195,098 млн. тенге (см. также Прим. 6). Информация об этих обязательствах представлена ниже.

в млн. тенге	2021 год
На 1 января	–
Отнесено в течение года на будущие периоды	214,770
Признано в качестве выручки в течение года (Прим. 6)	(19,672)
На 31 декабря	195,098
Долгосрочная часть	155,565
Краткосрочная часть	39,533
Итого	195,098

Договор содержит финансовые и нефинансовые ковенанты к исполнению. По состоянию на 31 декабря 2021 и за год, закончившийся на указанную дату, у Группы не было нарушений ковенантов.

29. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

(б) Категории финансовых активов и обязательств

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в разрезе категорий на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД		
Долевые инвестиции (Прим. 15 (з))	2,045	2,257
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 18)	17,676	44,334
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Задолженность от Акционера (Прим. 15 (а))	266,064	77,693
Займы, выданные материнской организации (Прим. 15 (б))	41,553	41,359
Депозиты (Прим. 19)	4,451	27,523
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 18)	8,826	10,378
Долгосрочные депозиты (Прим. 15 (в))	3,029	3,473
Чистые инвестиции в субаренду (Прим. 15 (г))	1,398	–
Заём, выданный ТОО «Industry Dynamics» (Прим. 15 (д))	1,067	1,081
Прочие финансовые активы (Прим. 15 (е))	79,999	18,416
Итого финансовые активы	426,108	226,514
Финансовые обязательства		
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД		
Производные финансовые инструменты (Прим. 25)	(37,472)	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы (Прим. 24)	(210,114)	(158,936)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 27)	(94,557)	(104,524)
Оплата лицензий (Прим. 24)	(6,970)	(7,079)
Дивиденды к выплате	(229)	(237)
Обязательства по аренде		
Обязательства по аренде (Прим. 26)	(1,629)	–
Договоры финансовой гарантии		
Финансовые гарантии (Прим. 24)	(59,991)	(30,847)
Итого финансовые обязательства	(410,962)	(301,623)

(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 2021 и 2020 годах компании Группы не осуществляли операций валютного хеджирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

(в) Валютный риск (продолжение)

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
2021 год	13%	(24,284)
	-10%	18,680
2020 год	14.00%	(13,333)
	-11.00%	10,476

(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.

Совет директоров Группы разработал и утвердил для использования стратегию управления риском изменения цен на медь и снижения этого риска. На основе прогнозируемых продаж меди на следующие 30 месяцев Группа хеджирует риск изменения цены продажи меди, используя для этого товарные опционы и товарные свопы. Товарные опционы и свопы не приводят к физической поставке меди, а используются как средство хеджирования денежных потоков для компенсации влияния изменений цены на медь. Группа хеджирует примерно 75% ожидаемых продаж меди, которые считаются высоковероятными (Прим. 25).

В таблице ниже показано влияние изменения цен на медь с учетом эффекта учета хеджирования:

в млн. тенге	Изменение цен на медь	Влияние на прибыль до налого- обложения	Влияние на капитал до налого- обложения
2021 год	2%	-	45
	-13%	(4)	(340)
2020 год	11%	4,793	-
	-20%	(8,227)	-

(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.

Группа не подвержена риску изменения процентной ставки, так как на 31 декабря 2021 и 2020 годов, Группа не имела финансовых активов и обязательств с плавающей процентной ставкой.

(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 отчетную дату.

Так как продажи в основном осуществляются компании Advaita Trade DMCC, то здесь присутствует концентрация кредитного риска. По состоянию на 31 декабря 2021 года на долю 2 клиентов (2020 год: 3 клиентов) приходилось 65% (2020 год: 84%) торговой и прочей дебиторской задолженности Группы (Прим. 18).

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

(е) Кредитный риск (продолжение)

Подверженность кредитному риску (продолжение)

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 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Текущие счета	Депозиты	Текущие счета	Депозиты
АО «Банк «Bank RBK» – В2/позитивный (Moody's)	952	7,475	1,223	30,280
АО «Народный Банк Казахстана» – ВВ+/стабильный (S&P)	640	22	1,114	849
ДБ АО «Сбербанк России» – Ваа3/позитивный (Moody's)	726	25	736	1
АО «БанкЦентрКредит» – В/стабильный (S&P)	83	–	55	–
Прочие Банки	682	86	293	–
Итого	3,083	7,608	3,421	31,130

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.

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 отчётную дату к контрактным срокам погашения (суммы, представленные в таблице, являются недисконтированными денежными потоками):

в млн. тенге	До востребования	Менее 3-х месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
2021 год						
Займы полученные	–	15,876	136,966	69,123	–	221,965
Обязательства по аренде	–	103	309	1,341	–	1,753
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	94,557	–	–	–	94,557
Оплата лицензий	–	–	843	6,912	2,055	9,810
Дивиденды к выплате	229	–	–	–	–	229
Итого	229	110,536	138,118	77,376	2,055	328,314
2020 год						
Займы полученные	–	27,296	90,828	47,398	–	165,522
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	104,524	–	–	–	104,524
Оплата лицензий	–	33	829	7,105	2,518	10,485
Дивиденды к выплате	237	–	–	–	–	237
Итого	237	131,853	91,657	54,503	2,518	280,768

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

(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.

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	31 декабря 2021 года	2,045	–	–	2,045
	31 декабря 2020 года	2,257	–	–	2,257
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2021 года	17,676	–	17,676	–
	31 декабря 2020 года	44,334	–	44,334	–
Финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы выданные	31 декабря 2021 года	41,553	–	–	41,553
	31 декабря 2020 года	41,359	–	–	41,359
Задолженность от Акционера	31 декабря 2021 года	266,064	–	–	266,064
	31 декабря 2020 года	77,693	–	–	77,693
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2021 года	8,826	–	–	8,826
	31 декабря 2020 года	10,378	–	–	10,378
Долгосрочные депозиты	31 декабря 2021 года	3,029	–	–	3,029
	31 декабря 2020 года	3,473	–	–	3,473
Чистые инвестиции в субаренду	31 декабря 2021 года	1,398	–	–	1,398
	31 декабря 2020 года	–	–	–	–
Заём, выданный ТОО «Industry Dynamics»	31 декабря 2021 года	1,067	–	–	1,067
	31 декабря 2020 года	1,081	–	–	1,081
Прочие финансовые активы	31 декабря 2021 года	79,999	–	–	79,999
	31 декабря 2020 года	18,416	–	–	18,416
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Производные финансовые инструменты	31 декабря 2021 года	37,472	–	37,472	–
	31 декабря 2020 года	–	–	–	–
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Оплата лицензий	31 декабря 2021 года	6,970	–	–	6,970
	31 декабря 2020 года	7,079	–	–	7,079
Займы полученные	31 декабря 2021 года	210,114	–	210,114	–
	31 декабря 2020 года	158,936	–	158,936	–
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2021 года	1,629	–	–	1,629
	31 декабря 2020 года	–	–	–	–
Договоры финансовой гарантии					
Финансовые гарантии	31 декабря 2021 года	59,991	–	–	59,991
	31 декабря 2020 года	30,847	–	–	30,847

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

29. 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 2021 и 2020 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 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные материнской организации (Прим. 15 (б))	41,553	42,772	41,359	41,748
Задолженность от Акционера (Прим. 15 (а))	266,064	263,192	77,693	77,101
Прочие финансовые активы и займы выданные (Прим. 15)	81,066	79,343	19,497	19,497
Финансовые обязательства				
Оплата лицензий	6,970	8,071	7,079	7,456
Займы полученные	210,114	210,172	158,936	158,671
Финансовые гарантии	59,991	32,386	30,847	30,847

(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 выпускать новые акции.

Группа учитывает следующие суммы в рамках управления капиталом:

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Займы и прочие финансовые обязательства, производные финансовые инструменты	316,176	196,862
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской организации	542,122	380,807
Итого капитал	858,298	577,669

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. В текущем периоде договорные условия (ковенанты) по процентным кредитам и займам не нарушались, кроме одного ковенанта, указанного в Примечании 24 (а).

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не изменялись.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

29. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

(к) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

в млн. тенге	1 января 2021 года	Денежные потоки	Процент- ный расход	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2021 года
Займы полученные – краткосрочные	112,575	24,885	3,591	2,727	1,847	145,625
Обязательства по аренде – краткосрочные	–	(160)	–	–	464	304
Оплата лицензий – краткосрочная	888	(751)	341	65	300	843
Дивиденды к выплате	237	(8)	–	–	–	229
Итого краткосрочные обязательства	113,700	23,966	3,932	2,792	2,611	147,001
Займы полученные – долгосрочные	46,361	18,571	1,237	167	(1,847)	64,489
Обязательства по аренде	–	–	98	–	1,227	1,325
Оплата лицензий – долгосрочная	6,191	–	286	(50)	(300)	6,127
Итого долгосрочные обязательства	52,552	18,571	1,621	117	(920)	71,941
Итого обязательства от финансовой деятельности	166,252	42,537	5,553	2,909	1,691	218,942

в млн. тенге	1 января 2020 года	Денежные потоки	Процент- ный расход	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2020 года
Займы полученные – краткосрочные	103,049	(7,957)	5,495	5,331	6,657	112,575
Обязательства по аренде – краткосрочные	301	(351)	50	–	–	–
Оплата лицензий – краткосрочная	733	(727)	800	112	(30)	888
Дивиденды к выплате	237	–	–	–	–	237
Итого краткосрочные обязательства	104,320	(9,035)	6,345	5,443	6,627	113,700
Займы полученные – долгосрочные	42,420	–	2,069	8,529	(6,657)	46,361
Оплата лицензий – долгосрочная	6,034	–	–	127	30	6,191
Итого долгосрочные обязательства	48,454	–	2,069	8,656	(6,627)	52,552
Итого обязательства от финансовой деятельности	152,774	(9,035)	8,414	14,099	–	166,252

В «Прочее» также включены сумма объявленных дивидендов, признания обязательства по аренде и реклассификации между долгосрочными и краткосрочными обязательствами.

30. 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 2021 и 2020 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 пеню, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

30. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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 2021 года.

В результате этого могут возникнуть дополнительные обязательства по налогу. Тем не менее, вследствие ряда факторов неопределенности, 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.

В течение 2021 года и прошлых периодах, Группа сдала дополнительные декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущие периоды, где был изменён подход по вычету затрат, понесённых во время простоя производственных площадок и к учёту амортизации горнодобывающих активов. Изменённый подход предусматривает амортизацию методом уменьшающего остатка и приводит к увеличению вычетов в рамках контрактной деятельности (Прим. 10). Исчисление и уплата налоговых обязательств будут проверены налоговыми органами в будущем. Несогласие налоговых органов с изменённым подходом расчёта КПН, может оказать воздействие на сумму признанных начислений и штрафов.

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 пени.

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.

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 2021 года Руководство Группы считает, что его толкование законодательства о трансфертном ценообразовании корректно, и вполне вероятно, что позиции Группы в отношении трансфертного ценообразования, будут подтверждены.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

30. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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.

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. 23), 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.

У Группы имеется один юридически необязывающий меморандум с местными исполнительными органами о социальной поддержке и строительству социальных объектов, приблизительная стоимость реализации которого составляет 6,903 млн. тенге. Однако, по состоянию на 31 декабря 2021 года данный проект находится на начальных стадиях обсуждения, и Группа пришла к выводу, что на отчётную дату у нее отсутствует значительная вероятность, что события ведущие к появлению обязательства произойдут, и сумма обязательства не может быть рассчитана с достаточной степенью надежности.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года, у Группы не имелось других условных обязательств, помимо упомянутых выше (31 декабря 2020 года: 8, 959 млн. тенге).

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)

30. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Прочие договорные обязательства

В следующей таблице указаны обязательства Группы по приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря:

в млн. тенге	2021 год	2020 год
Основные средства	116,729	23,820

31. 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	Организации, находящиеся под общим контролем конечной контролирующей стороны		Ключевой управленческий персонал		Прочие связанные стороны	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Продажи связанным сторонам	37,651	38,204	-	-	6,111	5,267
Приобретения от связанных сторон	104,903	77,075	-	-	97,048	91,525
Услуги ключевого управленческого персонала	-	-	15,695	13,010	-	-
Предоплата связанным сторонам	32,892	22,174	-	-	20,955	4,031
Резерв на предоплату связанным сторонам	-	(5)	-	-	(1,460)	(1,460)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	1,957	1,126	-	-	3,384	3,870
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам дебиторской задолженности	(460)	(274)	-	-	(257)	(636)
Задолженность от Акционера	-	-	279,531	89,188	-	-
Резерв на задолженность от Акционера	-	-	(13,467)	(11,495)	-	-
Займы, выданные связанным сторонам	87,992	50,618	-	-	6,236	7,254
Резерв на займы выданные	(12,033)	(2,387)	-	-	(616)	(935)
Чистые инвестиции в субаренду	1,398	-	-	-	-	-
Займы, полученные от связанных сторон	(36,781)	(35,849)	-	-	(52,284)	-
Банковские депозиты	7,521	30,071	-	-	-	-
Текущие банковские счета	947	1,179	-	-	-	-
Авансы, полученные от связанных сторон	(26)	(4)	-	-	(1,012)	(575)
Кредиторская задолженность связанным сторонам	(12,255)	(12,027)	-	-	(13,372)	(5,282)

(б) Вознаграждение членам Совета Директоров

Совет Директоров Группы состоит из директоров, активно участвующих в управлении Группой. По состоянию на 31 декабря 2021 года Совет Директоров Группы состоял из 7 членов, с общим вознаграждением в сумме 1,881 млн. тенге (2020 год: 8 членов, с общим вознаграждением в сумме 7,398 млн. тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы состоит из краткосрочного вознаграждения и не содержит выплаты по окончании трудовой деятельности, выходные пособия или операции с выплатами на основе акций.

32. События после отчетной даты

Январские события в Казахстане

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

32. События после отчетной даты (продолжение)

Январские события в Казахстане (продолжение)

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

В начале 2022 года, Группа оказала благотворительную помощь фонду «Қазақстан халқына» в размере 9,660 млн. тенге в результате данных событий.

В настоящее время Группа не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение Группы любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.

События в Украине

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Займы полученные

11 марта 2022 года Группа заключила соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на сумму 100 млн. долларов США (эквивалент 50,997 млн. тенге) с АО «ForteBank» под 4.5% годовых, с периодом доступности до марта 2025 года. Целью кредита является частичное рефинансирование задолженности в ДБ АО «Сбербанк России». Группа использовала всю кредитную линию.

17 марта 2022 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 55 млн. долларов США (эквивалент 27,992 млн. тенге) с АО «First Heartland Jusan Bank» под 4.5% годовых, с периодом доступности до марта 2023 года. Целью кредита является частичное рефинансирование задолженности в ДБ АО «Сбербанк России». Группа использовала всю кредитную линию.

Изменение в структуре

14 января 2022 года конечная материнская организация Компании East Copper Holdings Private Limited, зарегистрированная в Республике Сингапур, продала свою долю инвестиции в Kazakhmys Limited, промежуточной материнской организации Компании, Частной Компании «Kazakhmys Holding Limited», зарегистрированной по праву Международного финансового центра «Астана».

Заём, выданный Акционеру

24 февраля 2022 года, для обеспечения надлежащего исполнения обязательств заёмщика, Группа получила залог в виде 14.6% от всех простых голосующих акций Частной Компании «Kazakhmys Holding Limited», конечной материнской организации Группы.




В.С. Хафиз
Главный Бухгалтер