



АО «Горнорудная Компания «Бенкала»

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО за период,
закончившийся 30 июня 2025 года

Актобе 2025

СОДЕРЖАНИЕ

Финансовая отчетность

Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе	1
Отчет о финансовом положении	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в собственном капитале	4

Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики

1. Общая информация	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности	5
3. Доходы от реализации	7
4. Себестоимость реализации	7
5. Расходы по реализации	8
6. Общеадминистративные расходы	8
8. Прочие операционные доходы	8
8. Прочие операционные расходы	8
9. Финансовые доходы и расходы	8
10. Подоходный налог	9
11. Основные средства	10
12. Горнодобывающие активы	10
13. Нематериальные активы	11
14. Товарно-материальные запасы	11
15. Авансы выданные и прочие текущие активы	11
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	12
17. Денежные средства	12
18. Капитал	12
19. Займы	14
20. Провизии	15
21. Аренда	16
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	17
23. Прочие налоги к уплате	17
24. Цели и политика управления финансовыми рисками	17
25. Условные и потенциальные обязательства	18
26. Операции со связанными сторонами	19
27. Основные положения учетной политики	19
28. События после отчетного периода	26

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за период, закончившийся 30 июня 2025 года

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	1 п/г 2025	1 п/г 2024
Доходы от реализации	3	5,914,373	2,900,675
Себестоимость реализации	4	(2,316,660)	(1,721,911)
Валовой доход		3,597,713	1,178,764
Расходы по реализации	5	(395,960)	(295,411)
Административные расходы	6	(227,773)	(230,830)
Прочие операционные расходы	7	(122,011)	(18,084)
Операционный доход		2,851,969	634,441
Финансовые доходы	8	36,948	14,668
Финансовые расходы	8	(152,060)	(56,939)
Доход (убыток) от курсовой разницы		55,062	(154,698)
Доход до налогообложения		2,791,920	437,472
Расходы по подоходному налогу	9(a)	(586,303)	(59,417)
Чистый доход за год		2,205,617	378,055
Прочий совокупный доход		—	—
Общий совокупный доход за год		2,205,617	378,055
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	17(б)	401	69

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 10 августа 2025 года и подписана от его имени:



Ахметов Б.Ж.

Генеральный директор

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»




Курмангалиева А.Е.

Главный бухгалтер

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 марта 202

тыс. тенге (если не указано иное)

	Прим.	1 п/г 2025	31.12.2024
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	9,285,190	9,382,927
Актив в форме права пользования	21(а)	130,551	22,117
Горнодобывающие активы	11	1,094,485	1,111,701
Нематериальные активы	12	32,933	41,894
Авансы уплаченные за долгосрочные активы		896,496	500,000
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	189,706	183,944
		11,629,361	11,242,583
Текущие активы			
НДС к возмещению		1,295,084	1,374,624
Товарно-материальные запасы	14	6,196,183	6,211,299
Авансы выданные и прочие текущие активы	13	57,380	42,334
Предоплата по подоходному налогу		-	37,874
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	415,751	3,642
Денежные средства	16	827,653	692,237
		8,792,051	8,362,010
		20,421,412	19,604,593
ВСЕГО АКТИВЫ			
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	17(а)	5,500,000	5,500,000
Нераспределенный доход		6,874,419	4,773,223
		12,374,419	10,273,223
Долгосрочные обязательства			
Займы	18	2,011,299	2,196,296
Облигации	19	2,313,133	2,094,183
Провизии	20	290,191	291,464
Арендные обязательства	21(б)	7,956	7,956
Отложенное налоговое обязательство	9(б)	130,486	130,486
		4,753,065	4,720,385
Текущие обязательства			
Займы	18	918,550	1,489,936
Облигации	19	20,832	6,363
Провизии	20	50,261	40,761
Арендные обязательства	21(б)	12,213	21,965
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	1,801,887	2,621,227
Подоходный налог к уплате		239,561	-
Авансы полученные		76,548	271,931
Прочие налоги к уплате	23	174,076	158,802
		3,293,928	4,610,985
		8,046,993	9,331,370
		20,421,412	19,604,593
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Балансовая стоимость акции, тенге	17(в)	2,173	1,856

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Примечания к финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 июня 2025 года

тыс. тенге	Прим .	1 п/г 2025	1 п/г 2024
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Доход до налогообложения		2,791,920	437,472
Корректировки:			
Финансовые доходы	8	(36,948)	(14,668)
Финансовые расходы	8	73,727	10,575
Износ и амортизация	4,5,6	567,635	567,397
Убыток от выбытия основных средств		(62,729)	11,053
Нереализованный убыток (доход) от курсовой разницы	7	(24,407)	185,488
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		3,309,198	381,288
Увеличение товарно-материальных запасов		15,116	466,548
Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов		(411,542)	(193,040)
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(435,913)	22,215
Уменьшение (увеличение) прочих налогов к уплате		94,363	76,349
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		575,830	330,036
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		3,147,051	995,698
Проценты полученные		36,948	151,545
Подоходный налог уплаченный		(412,838)	(86,781)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		2,771,162	1,147,243
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств	10	(1,804,321)	(1,780,340)
Приобретение нематериальных активов	12	(439)	-
Пополнение ликвидационного фонда		(5,762)	(5,271)
Платежи по контракту на недропользование		-	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1,810,522)	(1,785,611)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Взносы в акционерный капитал		-	974,803
Погашение займов		-	(565,500)
Выпуск облигаций		220,400	-
Выплата вознаграждения банка		(840,611)	-
Выплата купона по облигациям		(70,880)	-
Арендные платежи		(11,304)	(8,317)
Чистые денежные средства от (использованные в) финансовой деятельности		(631,515)	400,987
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		133,741	(237,381)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		1,675	13,707
Денежные средства на начало периода		692,237	383,592
Денежные средства на конец периода		827,653	159,918

тыс. тенге

На 01 января 2024

Чистый убыток за год

На 31 декабря 2024

Чистый доход за период

Корректировка за прошлый год

На 30 июня 2025

Акционерный капитал	Нераспределенный доход	Итого
5,500,000	5,117,611	10,617,611
—	(344,388)	(344,388)
5,500,000	4,773,223	10,273,223
—	2,205,617	2,205,617
	(104,421)	(104,421)
5,500,000	6,874,419	12,374,419

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Горнорудная Компания «Бенкала» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан 20 сентября 2019 года.

На отчетную дату акционерами являются компания Amros Group B.V., которой принадлежит 70% акций Компании, г-н Джуманбаев В.В., которому принадлежит 20% акций Компании, и г-н Оразаев Д.М., которому принадлежит 10% акций Компании. Конечной контролирующей стороной Компании Amros Group B.V. является г-жа Наталья Смирнова (гражданка Российской Федерации). Офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 030000, город Актобе, район Астана, улица Мангилик Ел, здание 7Б.

Основной вид деятельности Компании – добыча железной руды открытым способом, ее дробление и реализация.

По состоянию на 30 июня 2025 года в Компании работало 183 человека (2024: 169 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Данная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Руководство считает, что устойчивая доходность Компании и положительные денежные потоки от операционной деятельности представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа прогнозных цен на продукцию Компании, уровня производства, погашения задолженности и обязательств капитального характера, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на готовую продукцию, увеличение операционных и капитальных затрат, руководство обоснованно полагает, что у Компании есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2024 года:

- Поправки к МСБУ 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- Поправки к МСФО 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»;
- Поправки к МСБУ 7 и МСФО 7 – «Раскрытие информации: соглашения о финансировании с поставщиками»;

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной финансовой отчетности Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Компании.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Компании использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

- Примечание 10 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 11 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 12 – Горнодобывающие активы. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 13 – Нематериальные активы. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 14 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемости активов;
- Примечание 15 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении возмещаемости товарно-материальных запасов;
- Примечание 16 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 17 – Денежные средства. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков денежных средств, ограниченных в использовании;
- Примечание 20 – Провизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий по контракту на недропользование на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- Примечание 21 – Аренда. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемого срока аренды с учетом права продления и ставки привлечения дополнительных заемных средств;
- Примечание 25 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Примечания к финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 июня 2025 года

- Примечание 26 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(з) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

(и) Сравнительные данные

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления. Так, затраты на подготовку месторождения были расклассифицированы из основных средств в горнодобывающие активы.

3. Доходы от реализации

тыс. тенге

Доходы от реализации железной руды
Прочие доходы

1 п/г 2025	1 п/г 2024
5,914,373	2,900,675
-	-
5,914,373	2,900,675

Договоры на реализацию железной руды предусматривают предварительные цены реализации, а окончательные цены определяются на основании содержания железа в руде. Компания признает все доходы в определенный момент времени.

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге

Износ и амортизация
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда
Профессиональные услуги
Налог на добычу полезных ископаемых
Топливо
Производственные материалы
Ремонт и обслуживание
Электроэнергия
Прочие налоги и платежи в бюджет
Питание работников
Прочие накладные расходы
Производственные расходы
Отнесено на прочие расходы
Изменение готовой продукции и незавершенного производства

1 п/г 2025	1 п/г 2024
642,835	551,912
413,260	338,669
401,132	680,489
214,617	166,344
189,304	172,557
121,687	141,155
103,521	99,387
60,321	73,165
54,766	34,904
27,502	23,693
31,510	11,598
2,322,142	2,293,872
-	(259,315)
(5,482)	(312,646)
2,316,660	1,721,911

5. Расходы по реализации

тыс. тенге	1 п/г 2025	1 п/г 2024
Транспортные расходы	201,601	133,765
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	61,977	44,063
Топливо	39,343	35,952
Инспекционные (лабораторные) услуги	25,410	17,640
Износ и амортизация	24,075	26,918
Ремонт и обслуживание	19,108	24,122
Штрафы	9,163	3,435
Питание работников	1,826	3,605
Прочее	13,457	5,911
	395,960	295,411

6. Административные расходы

тыс. тенге	1 п/г 2025	1 п/г 2024
Заработная плата и соответствующие налоги	128,520	131,499
Профессиональные услуги	66,723	62,759
Износ и амортизация	10,230	14,527
Командировочные расходы	1,350	2,569
Благотворительность	679	-
Услуги связи	2,829	97
Банковские сборы	1,522	2,590
Ремонт автотранспорта	839	5,358
Прочие налоги	350	487
Страхование	11	11
Прочее	14,720	10,933
	227,773	230,830

7. Прочие операционные расходы

тыс. тенге	1 п/г 2025	1 п/г 2024
Убыток от выбытия основных средств	62,729	11,052
Суммовая разница, нетто	29,795	35,600
Прочие расходы (доходы), нетто	29,487	(28,568)
	122,011	18,083

8. Финансовые доходы и расходы

Финансовые расходы

тыс. тенге	1 п/г 2025	1 п/г 2024
Расходы по купону	85,648	-
Расходы по вознаграждениям по займу	55,965	30,696
Амортизация дисконта по арендным обязательствам	10,447	1,934
Амортизация дисконта по контрактным обязательствам	-	9,641
	115,112	42,271

9. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	1 п/г 2025	1 п/г 2024
Корпоративный подоходный налог – текущий период	586,303	59,417
Отложенный налог – текущий период	-	-
Расходы по подоходному налогу	586,303	59,417

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому доходу до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	1 п/г 2025	1 п/г 2024
Доход до налогообложения	2,791,920	437,472
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	558,384	87,494
Невычитаемые расходы	27,919	(28,077)
Расходы по подоходному налогу	586,303	59,417
Эффективная ставка подоходного налога	21%	14%

(б) Отложенное налоговое обязательство

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	на 30.06.2025	на 31.12.2024
Основные средства и нематериальные активы	(20,216)	(20,216)
Горнодобывающие активы	(222,341)	(222,341)
Обязательства по контрактам на недропользование	66,445	66,445
Торговая дебиторская задолженность	3,556	3,556
Арендные активы и обязательства	1,561	1,561
Начисленные обязательства в отношении работников	15,605	15,605
Налоги к уплате	24,904	24,904
	(130,486)	(130,486)

Движение отложенного налогового обязательства в финансовой отчетности:

тыс. тенге	на 30.06.2025	на 31.12.2024
На начало периода	(130,486)	68,376
Отнесено на расходы	-	(198,862)
На конец периода	(130,486)	(130,486)

10. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортны е средства	Незавершенное капитальное строительство	Прочее	Итого
Стоимость						
На 1 января 2024	2,481,427	3,617,534	172,987	2,740,917	263,419	9,276,284
Поступление				2,859,389	212	2,859,911
Внутреннее перемещение	324,836	1,546,237	–	(2,613,120)	742,047	–
Капитализированные затраты по займам	–	–	–	162,102	–	162,102
Выбытие	(2,263)	(100,358)	–	–	(3,848)	(106,469)
На 31 декабря 2024	2,804,000	5,63,723	172,987	3,149,288	1,001,830	12,191,828
Поступление		27,837	13,304	305,182	–	346,323
Внутреннее перемещение	(50,736)	(1,254,600)	–	1,288,531	8,705	(8,100)
Капитализированные затраты по займам	–	–	–	59,351	–	59,351
Реклассификация с ТМЗ	–	–	–	25,810	–	25,810
Выбытие	–	(122,524)	–	(125)	(1,733)	(127,182)
На 30 июня 2025	2,753,264	3,711,636	186,291	4,828,037	1,008,992	12,488,220
Износ						
На 1 января 2024	228,357	1,555,321	66,551	–	78,688	1,928,917
Начисление износа	210,689	650,582	27,389	–	77,398	966,058
Выбытие	(981)	(81,443)	–	–	(3,650)	(86,074)
На 31 декабря 2024	438,065	2,124,460	93,940	–	152,436	2,808,901
Начисление износа	113,395	278,163	9,142	–	57,640	458,340
Выбытие	–	(63,574)	–	–	(637)	(64,211)
На 30 июня 2025	551,460	2,339,049	103,082	–	209,439	3,203,030
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2024	2,365,935	2,939,263	79,047	3,149,288	849,394	9,382,927
На 30 июня 2025	2,201,804	1,372,587	83,209	4,828,037	799,553	9,285,190

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Примечания к финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 июня 2025 года

11. Горнодобывающие активы

тыс. тенге

Стоимость

На 1 января 2024

Поступление

Изменение в бухгалтерских оценках

На 31 декабря 2024

Поступление

Изменение в бухгалтерских оценках

На 30 июня 2025

Истощение

На 1 января 2024

Начисление истощения

На 31 декабря 2024

Начисление истощения

На 30 июня 2025

Балансовая стоимость

На 31 декабря 2024

На 30 июня 2025

	Затраты на лицензию	Затраты на подготовку месторождения	Вскрышные работы	Итого
На 1 января 2024	361,895	990,146	342,768	1,694,809
Поступление	—	—	—	—
Изменение в бухгалтерских оценках	(33,686)	—	—	(33,686)
На 31 декабря 2024	328,208	990,146	342,768	1,661,123
Поступление	—	—	—	—
Изменение в бухгалтерских оценках	—	—	—	—
На 30 июня 2025	328,208	990,146	342,768	1,661,123
На 1 января 2024	(51,660)	(99,608)	(193,117)	(181,423)
Начисление истощения	(15,713)	(39,672)	(149,651)	(367,999)
На 31 декабря 2024	(67,373)	(139,280)	(342,768)	(549,422)
Начисление истощения	(1,838)	(15,378)	—	(17,216)
На 30 июня 2025	(69,212)	(154,658)	(342,768)	(566,638)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2024	260,835	850,866	—	1,111,701
На 30 июня 2025	258,996	835,488	—	1,094,485

12. Нематериальные активы

тыс. тенге

Стоимость

На 1 января

Поступление

На конец периода

Амортизация

На 1 января

Начисление амортизации

На конец периода

Балансовая стоимость

На конец периода

	на 30.06.2025	на 31.12.2024
На 1 января	139,162	111,629
Поступление	439	27,533
На конец периода	139,601	139,162
На 1 января	97,268	54,602
Начисление амортизации	9,400	42,668
На конец периода	106,668	97,270
Балансовая стоимость		
На конец периода	32,933	41,894

13. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	на 30.06.2025	на 31.12.2024
Авансы, выданные на приобретение товаров и услуг	23,912	30,712
Расходы будущих периодов	33,468	9,642
Прочее	-	1,980
	57,380	42,334

14. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	на 30.06.2025	на 31.12.2024
Готовая продукция	6,730,075	6,724,592
Сырье и материалы	521,468	542,067
Товары	180,641	180,641
	7,432,184	7,447,300
Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам	(1,236,001)	(1,236,001)
	6,196,183	6,211,299

Изменение резерва по неликвидным товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

тыс. тенге	на 30.06.2025	на 31.12.2024
На 1 января	1,236,001	1,200,784
Начислено	-	35,217
На конец периода	1,236,001	1,236,001

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	на 30.06.2025	на 31.12.2024
Торговая дебиторская задолженность	424,045	18,408
Проценты к получению	9,486	3,013
	433,531	21,421
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(17,780)	(17,780)
	415,751	3,642

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	на 30.06.2025	на 31.12.2024
На 1 января	17,780	32,777
(Восстановлено) начислено	-	(14,998)
На конец периода	17,780	17,780

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Примечания к финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 июня 2025 года

16. Денежные средства

тыс. тенге

Денежные средства на сберегательных счетах
Денежные средства на текущих банковских счетах

на 30.06.2025	на 31.12.2024
827,264	691,971
389	266
827,653	692,237

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют средства на депозите для ликвидации последствий добычи и рекультивацию месторождения.

тыс. тенге

Денежные средства, ограниченные в использовании

на 30.06.2025	на 31.12.2024
189,706	183,944
189,706	183,944

17. Капитал

(а) Акционерный капитал

	на 30.06.2025		на 31.12.2024	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
Amros Group B.V.	70	3,850,000	70	3,850,000
Джуманбаев В.В.	20	1,100,000	30	1,650,000
Оразаев Д.М.	10	550,000	-	-
	100	5,500,000	100	5,500,000

По состоянию на 31 декабря 2024 и 30 июня 2025 размещенный и оплаченный капитал составил 5,500,000 тыс. тенге. Номинальная стоимость одной акции Компании составляет 1 тыс. тенге.

Объявленное количество акций – 10,000,000 штук на сумму 10 миллиардов тенге.

(б) Доход на акцию

Основной доход на акцию рассчитывается путем деления дохода за период, относимого к акционерам Компании, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Компании нет разводняющих акций.

Расчет дохода на акцию представлен ниже:

	на 30.06.2025	на 31.12.2024
Чистый доход (убыток) за период, тыс. тенге	2,205,617	(344,388)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	5,500,000	5,500,000
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	401	(63)

(в) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил KASE. Балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Примечания к финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2025 года

тыс. тенге (если не указано иное)

	на 30.06.2025	на 31.12.2024
Активы	20,421,412	19,604,593
Лицензии (в составе горнодобывающих активов)	(258,996)	(260,835)
Актив в форме права пользования	(130,551)	(22,117)
Нематериальные активы	(32,933)	(41,894)
Обязательства	(8,046,993)	(9,331,370)
Чистые активы	11,951,938	9,948,377
Количество простых акций, штук	5,500,000	5,500,000
Балансовая стоимость акции, тенге	2,173	1,809

(г) Дивиденды

В первом полугодие 2025 и 2024 году Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

18. Займы

Займы предоставлены в рамках кредитной линии Банка второго уровня в размере 10 миллионов долларов США со сроком погашения в июне 2027 года. Займы деноминированы в долларах США со ставкой вознаграждения 4%. График погашения предусматривает ежемесячное погашение основного долга и процентов равными долями.

Движение займов

тыс. тенге

	на 30.06.2025	на 31.12.2024
На 1 января	3,686,232	3,287,849
Получение заемных средств	-	974,803
Возврат заемных средств	(719,664)	(1,121,966)
Капитализация вознаграждения	59,351	162,102
Проценты начисленные	55,965	112,659
Проценты уплаченные	(120,947)	(269,209)
Курсовая разница	(31,087)	539,994
На 31 марта	2,929,849	3,686,232
Долгосрочные	2,011,299	2,196,296
Текущие	918,550	1,489,936
	2,929,849	3,686,232

Обеспечение по займам

По состоянию на 30 июня 2025 года в качестве залогового обеспечения было предоставлено:

- Право временного возмездного землепользования на земельные участки сроком до 29 декабря 2040 года;
- Движимое и недвижимое имущество балансовой стоимостью 1,875,567 тыс. тенге.

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Примечания к финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 июня 2025 года

19. Облигации

тыс. тенге	на 30.06.2025	на 31.12.2024
На 1 января	2,100,546	—
Выпуск облигаций	220,400	2,038,336
Расходы по купону	85,648	6,363
Выплата купона	(70,990)	—
Курсовая разница, нетто	(1,638)	55,847
На конец периода	2,333,966	2,100,546
Долгосрочные	2,313,133	2,094,183
Текущие	20,832	6,363
	2,333,966	2,100,546

Облигации деноминированы в долларах США, с фиксированной процентной ставкой 7% годовых, с выплатой купонного дохода 2 раза в год и погашением в ноябре 2029 года.

20. Провизии

тыс. тенге	Провизии на обучение	Провизии на развитие региона	Провизии на НИОКР	Провизии на восстановление месторождений	Итого
На 1 января 2024	3,250	88,913	207,183	15,107	314,453
Амортизация дисконта			19,301		19,301
Использование	121	2,946	6,203	371	9,641
Изменение в бухгалтерских оценках	(1,670)	(9,500)			(11,170)
На 31 декабря 2024	1,701	82,359	232,687	15,478	332,225
Амортизация дисконта	87	2,799	5,779	254	8,919
Использование	1,669				1,669
Изменение в бухгалтерских оценках	(2,361)	—	—	—	(2,361)
На 30 июня 2025	1,097	85,158	238,466	15,732	340,452
Долгосрочные	3,371	72,859	191,926	15,478	283,634
Текущие	(1,669)	9,500	40,761		48,591
На 31 декабря 2024	1,097	82,359	232,687	15,478	332,225
Долгосрочные	1,097	75,658	197,704	15,732	290,161
Текущие		9,500	40,761		50,261
На 30 июня 2025	1,097	85,158	238,465	15,732	340,452

Провизии по контракту на недропользование

В соответствии с контрактом на недропользование у Компании возникают обязательства по инвестициям в регион, в котором Компания ведет свою деятельность. Данные инвестиции включают платежи на обучение местного персонала, социально-экономическое развитие региона и инфраструктуры, и научно-исследовательские работы (НИОКР). Неопределенность при оценке таких обязательств включает возможные изменения к контрактным обязательствам в части объемов и сроков инвестиций. Приведенная стоимость обязательства рассчитана с использованием безрисковой ставки дисконтирования в 2023–8,9% (2022: 7,15%). Изменения в оценках обязательства, такие как ставка дисконтирования, темпы инфляции, объемы и сроки инвестиций, капитализируются в состав горнодобывающих активов.

Провизии на восстановление месторождений

Затраты на восстановление месторождения рассчитаны в соответствии с законодательством Казахстана, регулирующем порядок восстановления месторождений. Провизии представляют собой дисконтированную стоимость расчетных затрат на ликвидацию последствий добычи и рекультивацию месторождения. Неопределенность при оценке таких затрат включает возможные изменения нормативных требований, способов ликвидации и рекультивации, ставок дисконта и темпов инфляции, а также предположительные сроки ликвидации последствий добывающей деятельности. Приведенная стоимость обязательства рассчитана с использованием ставки дисконтирования в 2023 году - 9,23% (2022: 7,3%). Изменения в оценках обязательства, такие как ставка дисконтирования, темпы инфляции, оценочные расходы на восстановление и законодательные требования, капитализируются в состав основных средств.

21. Аренда

Компания арендует офисные помещения. Договоры аренды обычно заключаются на определенные периоды сроком 12 месяцев или менее, но имеют право продления. Договоры аренды не содержат особых условий (ковенантов) за исключением защитных мер в отношении арендуемых активов, принадлежащих арендодателю. Арендуемые активы не могут сдаваться в субаренду или использованы как залоговое обеспечение.

Обязательства по аренде отражены по приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату заключения арендного договора в размере 12%.

(а) Актив в форме права пользования

тыс. тенге

Стоимость

На 1 января

Поступление

Изменения в оценках

На конец периода

Амортизация

На 1 января

Начисление амортизации

На конец периода

Балансовая стоимость

На конец периода

	на 30.06.2025	на 31.12.2024
На 1 января	69,306	60,217
Поступление	142,665	-
Изменения в оценках	-	9,089
На конец периода	211,971	69,306
Амортизация		
На 1 января	47,189	35,558
Начисление амортизации	34,231	11,631
На конец периода	81,420	47,189
Балансовая стоимость	-	-
На конец периода	130,551	22,117

(б) Арендные обязательства

тыс. тенге

На 1 января

Платежи

Амортизация дисконта

Изменения в оценках

На конец периода

Долгосрочная часть

Текущая часть

	на 30.06.2025	на 31.12.2024
На 1 января	29,921	35,517
Платежи	(11,304)	(18,146)
Амортизация дисконта	1,552	3,461
Изменения в оценках	-	9,089
На конец периода	20,169	29,921
Долгосрочная часть	7,956	7,956
Текущая часть	12,213	21,965
	20,169	29,921

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Примечания к финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 июня 2025 года

Ввиду незначительности процентной составляющей и для наглядности представления в отчете о движении денежных средств Компания раскрывает всю сумму арендных платежей в составе движения денежных средств от финансовой деятельности.

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам
Кредиторская задолженность связанным сторонам
Обязательства по выплатам работникам
Прочая кредиторская задолженность

на 30.06.2025	на 31.12.2024
1,351,808	2,199,739
271,073	291,869
178,405	128,551
601	1,068
1,801,887	2,621,227

23. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге

Налог на добычу полезных ископаемых
Эмиссии
Пенсионные отчисления
Налог на добавленную стоимость
Прочие налоги

на 30.06.2025	на 31.12.2024
133,391	111,345
16,069	6,165
12,364	15,708
-	1,237
12,252	24,347
174,076	158,802

24. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Денежные средства, ограниченные в использовании

Прим	на 30.06.2025	на 31.12.2024
16	189,706	183,944

Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	415,751	3,642
Денежные средства	16	827,653	692,237
		1,433,110	879,823
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	18	(2,929,850)	(3,686,232)
Облигации	19	(2,333,966)	(2,100,546)
Провизии	20	(340,452)	(332,225)
Арендные обязательства	20(б)	(20,169)	(29,921)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	(1,801,887)	(2,621,227)
		(7,416,324)	(8,770,151)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	на 30.06.2025	на 31.12.2024
Денежные средства, ограниченные в использовании	189,706	183,944
Торговая и прочая дебиторская задолженность	415,751	3,642
Денежные средства на банковских счетах	827,653	692,237
	1,433,110	879,823

25. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по

причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании.

(г) Использование прав на недропользование

В Казахстане все ископаемые ресурсы принадлежат государству. В соответствии с требованиями законодательства Министерство индустрии и инфраструктурного развития (далее – «Министерство») предоставляет право недропользования для целей проведения разведки и разработки месторождений на определенный период независимым организациям. Права на недропользование не предоставляются бессрочно и любое продление сроков допускается с разрешения компетентного органа. Министерство может лишить Компанию прав на разведку и добычу в случае невыполнения контрактных (лицензионных) обязательств. Сроки действия текущих прав на недропользование истекают в 2040 году.

26. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Акционеры.
- Компании под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 6) и составили за 1 полугодие 2025 году – 43,708 тыс. тенге (2024: 87,244 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге

Задолженность связанным сторонам

Приобретения у связанных сторон

на 30.06.2025 на 31.12.2024

271,073 (362,389)

- (73,996)

На 30 июня 2025 года резервы на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон составили 17,780 тыс. тенге (2024: 17,780 тыс. тенге).

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

27. Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	на 30.06.2025		на 31.12.2024	
	Конец года	Средний	Конец года	Средний
Доллар США	520,39	518,34	523,54	469,44
Российский рубль	6,63	6,60	4,99	5,08

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- здания и сооружения 8-20 лет;
- машины и оборудование 4-20 лет;
- транспортные средства 7-10 лет;

- прочее 2-10 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(в) Горнодобывающие активы

Лицензии на добычу полезных ископаемых

Затраты на приобретение лицензий на добычу полезных ископаемых капитализируются в том периоде, в котором они возникли. Лицензии включают непосредственные платежи за право добычи полезных ископаемых и обременительные обязательства по контракту на недропользование рассчитанные путем дисконтирования ожидаемых будущих платежей. Лицензии амортизируются в течение остаточного срока службы рудника с использованием производственного метода.

Поисково-разведочные работы

Затраты на поисково-разведочные работы по каждому исследуемому участку сразу после приобретения права на разведку, за исключением приобретенных участков, рассматриваются как активы при соблюдении одного из нижеперечисленных условий:

- ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разведки и разработки соответствующего участка месторождения или, в противном случае, в ходе реализации этого участка.
- поисково-разведочные работы на участке месторождения еще не вышли на этап, позволяющий произвести обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов, поэтому проведение активных и наиболее значимых разведочных операций на данном участке продолжается.

Затраты на поисково-разведочные работы, не соответствующие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода. Общеадминистративные расходы, понесенные в ходе поисково-разведочных работ, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

(г) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Компанией программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет от 3 до 10 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

(д) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не

генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(е) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(ж) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

(з) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

(и) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(к) Аренда

Компания как арендатор

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Компания признает право пользования активом и соответствующее ему обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. По таким договорам аренды Компания признает арендные платежи в составе операционных расходов на прямолинейной основе в течение срока аренды.

Обязательство по аренде признается по приведенной стоимости арендных платежей с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств. После начала аренды балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается для отражения амортизации дисконта и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, Компания переоценивает обязательство по аренде для отражения модификации договора аренды.

Право пользования активом признается по первоначальной стоимости, включающей соответствующее обязательство по аренде, арендные платежи произведенные на момент или до начала аренды, за вычетом прямых расходов по организации аренды. После начала аренды право пользования оценивается по стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения.

Переменные платежи, не зависящие от какой-либо ставки или индекса, исключаются из первоначальной оценки обязательства по аренде и соответствующего права пользования активом. Такие платежи признаются в составе операционных расходов в том периоде, в котором возникает условие или событие, приводящее к необходимости этих выплат.

Для договоров аренды, содержащих один или несколько неарендных компонентов, Компания не выделяет неарендные компоненты и учитывает их как единый договор аренды.

(л) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

Затраты на восстановление месторождений

Провизии по восстановлению месторождений создаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий добывающей деятельности, восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде. Провизия дисконтируется, и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроках эксплуатации.

Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

Обязательства по контракту на недропользование

В соответствии с контрактом на недропользование у Компании возникают обязательства по инвестициям в регион, в котором Компания ведет производственную деятельность. Данные инвестиции включают инвестиции в социальную сферу, обучение местного персонала и НИОКР. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в контракте на недропользование и ставках дисконтирования. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

Прочие

Прочие провизии создаются, когда у Компании есть законное или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, по которому может быть сделана разумная стоимостная оценка.

(м) Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(н) Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов») Компания оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличимым, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Реализация товаров

Доход от реализации товаров признается в момент перехода контроля покупателю. Передача переходит когда товар доставлен до склада покупателя, риск обесценения и утраты товара перешел к покупателю, товар принят в соответствии с договорными условиями и не может быть возвращен покупателем.

Дебиторская задолженность признается когда товар доставлен до склада покупателя, поскольку в этот момент времени реализация считается безусловной и получение возмещения должно произойти по истечению определенного времени.

Компонент финансирования

У Компании нет договоров, где период между реализацией товаров и услуг и оплатой превышает один год. Как результат цена реализации не корректируется на временную стоимость денег.

(о) Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по инвестированным средствам. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

(п) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

(р) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(с) Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы,

денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Компания теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, 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 отчете о доходах и расходах.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете 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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

28. События после отчетного периода

Существенных событий после отчетной даты не было.