

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

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

100% акций Компании принадлежит организации KCC B.V., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды. Конечной материнской организацией Компании является Kazakhmys Holding Limited, зарегистрированная по праву Международного финансового центра «Астана». На 30 июня 2025 года, владельцами материнской организации являлись Владимир Сергеевич Ким (70%) и Эдуард Викторович Огай (30%). Конечным контролирующим акционером Компании является Владимир Сергеевич Ким, гражданин Республики Казахстан.

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

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

(б) Управление финансовыми рисками

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

(в) Запасы руды и окупаемость основных средств

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Операционная среда Группы

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

Во втором квартале 2024 года наблюдалось продолжающееся влияние санкций, введенных некоторыми странами, в связи с военным конфликтом между Российской Федерацией и Украиной. Эти санкции затронули не только правительство Российской Федерации и различные компании, но и отдельные лица. С начала 2024 года, законодатели Великобритании, ЕС и США продолжают вводить новые пакеты санкций и экономические ограничения против Российской Федерации. В результате возникшей нестабильности на финансовых и товарных рынках наблюдалось значительное влияние на операционную среду Группы. Тем не менее, Группа соблюдает все санкции, применимые к её хозяйственной деятельности в рамках утвержденных внутренних политик.

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

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Операционная среда Группы (продолжение)

Влияние конфликта сказывается не только на экономической активности двух стран, но и на глобальной экономике в целом. В результате санкций во многих странах мира продолжается инфляционное воздействие на цены и негативное влияние перестройки логистических цепочек на внешнюю экономику. 7 марта 2025 года Национальный Банк Республики Казахстан (НБРК) принял решение установить базовую ставку на уровне 16.5% годовых с коридором +/- 1%.

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

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

15 июля 2025 года рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило суверенный кредитный рейтинг Казахстана на уровне "BBB", прогноз – "стабильный". Ключевыми факторами сохранения кредитного рейтинга по-прежнему остаются сильная фискальная позиция и значительные внешние резервы, которые обеспечивают устойчивость к внешним негативным обстоятельствам.

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

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

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

(а) Основа бухгалтерского учёта

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Сокращенная промежуточная консолидированная отчетность должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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

(б) Основа консолидации

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и её дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2025 года. Перечень основных дочерних предприятий Группы приведен в Примечании 5.

3. Основные положения учётной политики

Учетная политика, использованная при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года. Поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2025 года, не оказали существенного влияния на Группу. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют

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

	30 июня 2025 года	В среднем за 6 месяцев 2025 года	30 июня 2024 года	В среднем за 6 месяцев 2024 года
Доллар США	520.39	512.08	471.46	449.00
Евро	609.58	559.81	504.79	485.48
Российский рубль	6.63	5.91	5.53	4.95

4. Существенные учетные суждения и ключевые источники неопределенности оценок

Подготовка сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности требует от руководства использования определенных суждений. При подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности существенные суждения, сделанные руководством при применении учетной политики Группы, а также ключевые источники неопределенности оценок соответствовали тем суждениям и оценкам, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация о Группе

На 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 годов следующие дочерние организации и совместные предприятия были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы:

Наименование	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
ТОО «Корпорация Казахмыс»	Добыча и реализация меди	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Kazakhmys Smelting (Казахмыс Смэлтинг)»	Переработка и медеплавильные услуги	Казахстан	72.53%	72.53%
Kazakhmys Smelting Finance Limited	Финансовые услуги	Великобритания	72.53%	72.53%
Kazakhmys Corporation Finance Limited	Финансовые услуги	Великобритания	99.10%	99.10%
ТОО «Медицинский центр Жезказган»	Медицинские услуги	Казахстан	99.10%	99.10%
АО «Жезказганская Распределительная Электросетевая Компания»	Распределение электроэнергии	Казахстан	89.19%	89.19%
АО «Жезказган-Эйр»	Гражданские авиаперевозки	Казахстан	98.57%	98.57%
ТОО «Zhanashyr Project (Жанашыр Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
АО «Aidarly Project (Айдарлы Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	68.28%	68.28%
ТОО «Anisimov Project (Анисимов Проджект)»	Разработка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «СП КазБелаз»	Ремонтные и прочие услуги	Казахстан	50.54%	50.54%
GRP-Kazakhmys GmbH (ФРГ)	Импорт и экспорт оборудования	Германия	50.54%	50.54%
ТОО «Kazakhmys Development (Казахмыс Девелопмент)»	Прочие услуги	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Gemstone-KZ»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.00%	99.00%
ТОО «Жамбылмыс»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.00%	99.00%
ТОО «Итауыз Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Профессиональная военизированная аварийно-спасательная служба «Партнер»	Прочие услуги	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Qazaq Geophysics (QG)»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	79.28%	79.28%
ТОО «Mineral Operating»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Даутбай Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Тамды-Саинбулак Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Казахмыс Прогресс»	Услуги по переработке меди	Казахстан	97.71%	97.71%
ЧУ «Технологический колледж корпорации «Казахмыс»	Общесреднее и профессиональное образование	Казахстан	99.10%	99.10%
ЧУ «Политехнический колледж корпорации «Казахмыс»	Общесреднее и профессиональное образование	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Дюсембай Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Озерное Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Алтынказган Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Идыгей Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Zhez Green Organic»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	69.37%	69.37%
ТОО «Бенкала Cuprum Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	74.33%	74.33%
ТОО «Казахмыс Барлау»	Услуги по геологоразведке	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «SN Mining»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «BM Mining»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «СП Жетымшоқы»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «QazREM Mining»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «North Nurkazgan Project»	Геологоразведка месторождения	Казахстан	99.10%	99.10%
ТОО «Анисимов Ключ» (i)	Разработка месторождения	Казахстан	–	99.10%

(i) ТОО «Анисимов Ключ»

В июне 2025 года Группа реализовала АО «АК Алтыналмас» 100% долю участия в уставном капитале ТОО «Анисимов ключ».

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Выручка

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

Выручка по договорам с покупателями за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2025 года	2024 года	2025 года	2024 года
Катодная медь	258,261	257,879	616,465	476,554
Золото в слитках	67,268	39,383	123,368	75,958
Медный концентрат	37,405	545	37,405	6,620
Серебро в гранулах	36,978	28,353	64,728	46,028
Попутная продукция	20,888	11,161	34,609	15,501
Медная катанка	11,908	7,387	20,079	11,593
Услуги по переработке	6,797	9,087	14,660	20,761
Прочая выручка по договорам с покупателями	14,522	8,021	29,891	15,057
Итого выручка по договорам с покупателями	454,027	361,816	941,205	668,072

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

(б) Сегментная информация

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

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

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

(в) Географический анализ

Ниже представлены данные по выручке по географическим регионам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 годов:

в млн. тенге	Катодная медь	Медный концентрат	Золото	Серебро	Услуги по переработке	Медная катанка	Прочие товары и услуги	Итого
Период, закончившийся 30 июня 2025 года								
Китай	287,469	37,405	—	—	—	—	940	325,814
Турция	328,996	—	—	—	—	—	—	328,996
Казахстан	—	—	123,368	—	14,660	10,969	63,560	212,557
США	—	—	—	27,750	—	—	—	27,750
Другие страны	—	—	—	36,978	—	9,110	—	46,088
Итого	616,465	37,405	123,368	64,728	14,660	20,079	64,500	941,205

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Выручка (продолжение)

(в) Географический анализ (продолжение)

в млн. тенге	Катодна я медь	Медный концент рат	Золото	Серебр о	Услуги по перера- ботке	Медная катанка	Прочие товары и услуги	Итого
Период, закончившийся 30 июня 2024 года								
Китай	278,785	96	—	—	—	—	—	278,881
Турция	197,769	—	—	—	—	—	—	197,769
Казахстан	—	—	75,958	—	20,761	10,006	29,550	136,275
США	—	—	—	25,469	—	—	341	25,810
Другие страны	—	6,524	—	20,559	—	1,587	667	29,337
Итого	476,554	6,620	75,958	46,028	20,761	11,593	30,558	668,072

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

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

(а) Себестоимость реализованной продукции

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2025 года	2024 года	2025 года	2024 года
Сырье и материалы	131,939	62,221	233,980	105,771
Производственные накладные расходы	65,917	66,317	106,242	92,164
Заработная плата и социальный налог	59,656	56,330	113,175	111,588
Коммунальные услуги	28,310	18,955	57,606	35,883
Налог на добычу полезных ископаемых	27,297	25,814	53,365	52,051
Износ, истощение и амортизация	22,186	22,820	45,180	44,264
Прочие налоги	8,781	4,036	17,511	8,057
Страхование	7,702	7,162	15,141	13,816
Аренда земли	464	460	923	919
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью	93	56	127	89
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	(18,157)	(28,506)	22,920	(17,308)
Итого себестоимость реализованной продукции	334,188	235,665	666,170	447,294

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(б) Административные расходы

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2025 года	2024 года	2025 года	2024 года
Заработная плата и социальный налог	29,400	18,130	56,869	37,721
Поддержание социальной сферы	30,083	8,089	35,692	11,128
Юридические и профессиональные услуги	10,013	9,800	19,181	19,182
Транспортные услуги	5,713	5,796	8,635	6,264
Расходы по возмещению ущерба	5,353	4,951	10,416	10,219
Страхование	3,722	2,285	6,619	5,251
Износ и амортизация	2,633	2,165	6,255	4,380
Сборы и платежи	1,335	4,297	2,855	6,794
Коммунальные услуги	1,203	731	3,677	2,849
Социальные расходы	1,188	635	2,294	1,344
Медицинская и социальная помощь	1,096	659	1,864	1,070
Расходные материалы	971	841	1,510	1,321
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью	411	413	838	776
Услуги связи	401	279	794	441
Командировочные расходы	367	343	641	705
Аренда земли	157	162	314	324
Прочее	4,825	4,484	8,245	6,955
Итого административные расходы	98,871	64,060	166,699	116,724

(в) Прочие операционные доходы

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2025 года	2024 года	2025 года	2024 года
Доход от возмещения стоимости авиауслуг	4,448	1,706	4,828	2,139
Доходы от аренды	135	865	1,282	2,168
Доход по выставленным штрафам	–	3,680	920	3,723
Прочее	66	2,820	2,696	4,130
Итого прочие операционные доходы	4,649	9,071	9,726	12,160

(г) Прочие операционные расходы

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2025 года	2024 года	2025 года	2024 года
Расходы на авиауслуги	4,288	1,606	4,554	1,971
Износ и амортизация	4,103	1,474	5,810	2,871
Расходы по проведению лабораторных исследований	262	168	599	464
Расходы предприятий сферы бытового обслуживания	138	114	215	183
Железнодорожные услуги	119	27	141	27
Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью	88	18	124	26
Расходы от реализации вторичного сырья	22	135	41	200
Убытки от выбытия основных средств	13	171	13	188
Аренда земли	3	2	4	3
Прочее	670	978	1,271	1,742
Итого прочие операционные расходы	9,706	4,693	12,772	7,675

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Начисление убытка от обесценения активов

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

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

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2025 года	2024 года	2025 года	2024 года
Восстановление резерва на обесценение основных средств (Прим. 11)	84	1,863	249	1,579
Восстановление/(начисление) резерва на обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	247	(425)	(899)	(425)
Восстановление резерва на обесценение инвестиционного имущества	85	133	259	181
Восстановление резерва на обесценение горнодобывающих активов	–	–	–	37
Итого восстановление/(начисление) убытка от обесценения нефинансовых активов	416	1,571	(391)	1,372

(б) Начисление убытка от обесценения финансовых активов

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2025 года	2024 года	2025 года	2024 года
Начисление резерва на обесценение по прочим финансовым активам	(796)	(3,338)	(1,055)	(4,162)
Начисление резервов на обесценение по торговой и прочей дебиторской задолженности	(1,647)	(67)	(3,104)	(819)
(Начисление)/восстановление резерва на обесценение по займам, выданным материнской Компании	(278)	3	324	(12)
Итого начисление убытка от обесценения финансовых активов	(2,721)	(3,402)	(3,835)	(4,993)

9. Доходы от финансирования и расходы по финансированию

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2025 года	2024 года	2025 года	2024 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по прочим финансовым активам	14,932	2,659	26,625	4,905
Процентный доход по займам, выданным материнской Компании	(304)	4,773	1,794	9,529
Процентный доход по депозитам	340	217	635	442
Переоценка финансовой гарантии	(380)	132	48	680
Прочее	272	459	462	470
Итого финансовые доходы	14,860	8,240	29,564	16,026

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2025 года	2024 года	2025 года	2024 года
Финансовые расходы				
Проценты по займам (Прим. 21(а))	14,569	8,679	27,332	16,090
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	1,482	1,989	2,961	3,738
Переоценка финансовой гарантии	6,854	1,198	6,982	1,554
Дисконт по прочим финансовым активам	321	–	321	–
Процентный расход по обязательствам аренды	345	610	748	1,078
Процентный расход – компонент финансирования	2,621	–	4,689	–
Прочее	29	105	138	1,392
Итого финансовые расходы	26,221	12,581	43,171	23,852

10. Расходы по корпоративному подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу, показанные в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 годов, представлены следующим образом:

в млн. тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2025 года	2024 года	2025 года	2024 года
Текущий корпоративный подоходный налог				
Корпоративный подоходный налог – текущий период	9,204	35,007	19,952	50,392
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	–	7,461	–	2,952
Итого текущий корпоративный подоходный налог	9,204	42,468	19,952	53,344
Отложенный корпоративный подоходный налог – текущий период	–	–	–	–
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	9,204	42,468	19,952	53,344

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства

в млн. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2024 года	256,216	529,336	117,450	143,650	1,046,652
Поступление	3,713	39,909	3,125	112,335	159,082
Реклассификация	61,887	66,562	55,615	(184,064)	–
Перевод в горнодобывающие активы (Прим. 12)	–	–	(21)	4,579	4,558
Перевод в инвестиционное имущество	(2,687)	–	–	–	(2,687)
Выбытие и списание	(491)	(5,450)	(1,267)	(5,641)	(12,849)
Изменение оценочного обязательства на восстановление и рекультивацию участков	(24,254)	(891)	–	–	(25,145)
На 31 декабря 2024 года	294,384	629,466	174,902	70,859	1,169,611
Поступление	1,094	2,617	1,194	33,238	38,143
Перевод из горнодобывающих активов	–	–	–	1,331	1,331
Реклассификация	4,150	20,342	5,323	(29,815)	–
Выбытие и списание	(371)	(1,901)	(209)	(229)	(2,710)
Изменение оценочного обязательства на рекультивацию	642	(2)	–	–	640
На 30 июня 2025 года	299,899	650,522	181,210	75,384	1,207,015
Износ и обесценение					
На 1 января 2024 года	144,466	291,920	64,962	9,265	510,613
Расходы по амортизации	12,367	65,221	10,374	–	87,962
(Восстановление)/начисление резерва на обесценение	(7,826)	(8,618)	(1,723)	371	(17,796)
Реклассификация	21	118	(147)	8	–
Перевод в инвестиционное имущество	(1,297)	–	–	–	(1,297)
Перевод из горнодобывающих активов	–	–	–	97	97
Выбытие и списание	(335)	(5,174)	(1,114)	(1)	(6,624)
На 31 декабря 2024 года	147,396	343,467	72,352	9,740	572,955
Расходы по амортизации	7,079	35,432	7,730	–	50,241
Реклассификация	–	–	–	–	–
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение (Прим. 8(a))	(474)	11	(84)	298	(249)
Выбытие и списание	(184)	(1,842)	(123)	(208)	(2,357)
На 30 июня 2025 года	153,817	377,068	79,875	9,830	620,590
Остаточная стоимость					
На 30 июня 2025 года	146,082	273,454	101,335	65,554	586,425
На 31 декабря 2024 года	146,988	285,999	102,550	61,119	596,656

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Горнодобывающие активы

в млн. тенге	Горно-подготовительные работы	Разведка и оценка	Вскрышные работы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2024 года	321,108	43,877	45,790	31,254	442,029
Поступление	–	7,891	980	54,895	63,766
Изменения в оценке	(39)	–	(84)	–	(123)
Перевод из основных средств (Прим.11)	39	–	(51)	(4,546)	(4,558)
Реклассификация	59,684	(4,123)	4,849	(60,410)	–
Выбытие и списание	(146)	(231)	(47)	–	(424)
На 31 декабря 2024 года	380,646	47,414	51,437	21,193	500,690
Поступление	28	3,276	704	24,071	28,079
Изменения в оценке	(20)	–	(3)	–	(23)
Перевод в основные средства	–	–	(89)	(1,242)	(1,331)
Реклассификация	22,933	(393)	393	(22,933)	–
Выбытие и списание	(237)	(358)	–	–	(595)
На 30 июня 2025 года	403,350	49,939	52,442	21,089	526,820
Истощение и обесценение					
На 1 января 2024 года	93,646	791	4,689	478	99,604
Расходы по истощению	15,584	–	1,625	–	17,209
(Восстановление)/начисление резерва на обесценение (Прим. 8 (а))	(13,089)	1,112	–	(21)	(11,998)
Реклассификация	354	–	–	(354)	–
Перевод в основные средства	–	–	–	(97)	(97)
На 31 декабря 2024 года	96,495	1,903	6,314	6	104,718
Расходы по истощению	8,813	–	936	–	9,749
Выбытие и списание	(203)	–	–	–	(203)
Начисление резерва на обесценение	–	–	–	–	–
На 30 июня 2025 года	105,105	1,903	7,250	6	114,264
Остаточная стоимость					
На 30 июня 2025 года	298,245	48,036	45,192	21,083	412,556
На 31 декабря 2024 года	284,151	45,511	45,123	21,187	395,972

13. Прочие внеоборотные нефинансовые активы

в млн. тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы, выданные для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	30,749	30,417
Прочее	16,447	17,296
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы до резерва на обесценение	47,196	47,713
Резерв на обесценение авансов, выданных для покупки прочих внеоборотных нефинансовых активов	(3,907)	(3,907)
Итого прочие внеоборотные нефинансовые активы	43,289	43,806

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Внеоборотные и оборотные финансовые активы

в млн. тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные материнской организации	398,135	425,679
Долгосрочные депозиты	8,858	11,536
Прочие финансовые активы	193,604	152,726
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	600,597	589,941
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, валовая стоимость	619,833	608,446
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(19,236)	(18,505)
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	600,597	589,941
Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	5,626	5,626
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	5,626	5,626
Итого оборотные	220,216	191,791
Итого внеоборотные	386,004	403,776
Итого финансовые активы	606,220	595,567

15. Товарно-материальные запасы

в млн. тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Сырье и материалы (по себестоимости)	58,414	44,400
Незавершенное производство (по себестоимости)	138,324	141,219
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	25,910	45,931
Итого товарно-материальные запасы	222,648	231,550

16. Авансы выданные и прочие оборотные активы

в млн. тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы, выданные третьим сторонам за товары и услуги	117,094	130,567
НДС к возмещению	81,001	71,227
Авансы, выданные связанным сторонам за товары и услуги	36,724	21,826
Предоплата по НДС	11,389	–
Предоплата по страхованию	4,309	18,551
Прочее	10,179	5,057
Авансы выданные и прочие оборотные активы	260,696	247,228
Резерв под обесценение	(4,783)	(7,240)
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	255,913	239,988

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года торговая и прочая дебиторская задолженность Группы представлена следующим образом:

в млн. тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	15,249	11,935
Задолженность связанных сторон	10,820	10,319
Задолженность третьих сторон	13,484	7,979
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9,055)	(6,363)
Задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль и убыток	22,488	76,647
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	20,709	62,038
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1,779	14,609
Торговая и прочая дебиторская задолженность	46,792	94,945
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	37,737	88,582

18. Депозиты

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

19. Денежные средства и их эквиваленты

в млн. тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	24,882	21,182
Наличность в кассе	7	2
Денежные средства и их эквиваленты	24,889	21,184
Ожидаемые кредитные убытки денежных средств	(3)	(3)
Итого денежные средства и их эквиваленты	24,886	21,181

20. Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

На 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

в млн. тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Выпущенных простых акций, млн. штук	34,750	34,750
Номинальная стоимость, тенге	5	5
Итого акционерный капитал	173,750	173,750

(i) Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 годов, приходящейся на держателей простых акций материнской компании на средневзвешенное количество простых акций в обращении за период. Транзакций, приводящих к эффекту разводнения не было.

в млн. тенге	6 месяцев 2025 года	6 месяцев 2024 года
Прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	46,228	22,989
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию, млн. штук	34,750	34,750
Прибыль, тенге на акцию	1.33	0.66

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Собственный капитал (продолжение)

(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 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

в млн. тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы	2,276,212	2,301,158
Нематериальные активы	(21,304)	(22,286)
Обязательства	(1,419,613)	(1,495,397)
Чистые активы	835,295	783,475
Количество простых акций на дату расчета, млн. штук	34,750	34,750
Балансовая стоимость акции, тенге	24.04	22.55

(б) Дивиденды

В течение 6 месяцев 2025 года дочерние организации Группы не выплачивали дивиденды своим неконтролирующим Акционерам (6 месяцев 2024: ноль).

В течение 6 месяцев 2025 года, Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды своим Акционерам (6 месяцев 2024 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.

21. Займы и прочие финансовые обязательства

Займы и прочие финансовые обязательства представлены следующим образом:

в млн. тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Займы (а)	738,183	698,786
Финансовые гарантии	24,918	17,803
Обязательства по аренде	11,552	13,813
Оплата лицензий	11,491	11,628
Прочие финансовые обязательства (б)	3,415	3,416
Итого займы и прочие финансовые обязательства	789,560	745,446
Долгосрочная часть	371,455	316,216
Краткосрочная часть	418,105	429,230
Итого займы и прочие финансовые обязательства	789,560	745,446

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы

в млн. тенге	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	График погашения вознаграждения	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Евразийский Банк Развития	доллар США	SOFR + 4.8%	SOFR + 4.8%	2033 год	Каждые 6 месяцев	159,360	160,493
Частная компания КР Fertilizers	доллар США	4.2%	4.4%	2026 год	Ежемесячно	118,367	170,016
АО «Народный Банк Казахстана»	доллар США	8%	8.3%	2025 год 2025,2026	Каждые 6 месяцев	115,963	52,672
АО «ForteBank»	доллар США	8%-8.5%	8.4%-9.3%	год	Ежемесячно	111,659	99,779
Sea Dahlia Overseas (SFZ) LLC	Оманские риалы	10%	10%	2030 год 2027,2028	Каждые 3 месяца	52,894	–
АО «Банк «Bank RBK»	доллар США	8%-8.5%	8.8%	год	Ежемесячно	57,063	44,396
ICBC Standard Bank PLC	доллар США	SOFR + 5.25%	5.25%	2027 год	Ежемесячно	43,017	52,107
АО «АК Алтыналмас»	доллар США	12%	12%	2025 год	Конец срока займа	43,073	66,455
АО «Нурбанк»	доллар США	6.5%	6.8%	2025 год	Ежемесячно	22,377	22,557
ООО «Центр Финанс»	доллар США	SOFR + 4%	SOFR + 4%	2025 год	Конец срока займа	5,217	4,496
Kazakhmys Resources BV	доллар США	1%	1%	2026 год	Конец срока займа	4,243	4,125
Sandvik Financial Services AB	Евро	8.7%	8.7%	2027 год	Ежемесячно	2,935	3,280
Kazakhmys Holding Group BV	доллар США	3.5%	3.5%	2026 год	Конец срока займа	1,105	1,092
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	21%	23.5%	2025, 2028 год	Ежемесячно	910	1,041
АО «First Heartland Jusan Bank»	доллар США	8%	8.4%	2025 год	Ежемесячно	–	16,277
Итого						738,183	698,786
Долгосрочная часть						354,652	296,910
Краткосрочная часть						383,531	401,876
Итого займы						738,183	698,786

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

Движение займов по банкам приведено ниже:

в млн. тенге	Sandvik Financial Services AB	АО «Forte- Bank»	Евразийский Банк Развития	АО «Банк «Bank Heartland RBK»	АО «First Jusan Bank»	АО «АК Алтын- алмас»	АО «Нурбанк»	Частная компания KP Fertilizers Ltd.	ICBC Standard Bank PLC	АО «Народный Банк Казахстана»	Kazakhmys Resources B.V.	Sea Dahlia Overseas	Прочие	Итого
На 1 января 2024 года	–	73,012	139,549	38,667	70,672	–	17,315	137,610	–	1,083	3,791	–	29,728	511,427
Получение займа	3,639	86,159	–	66,117	14,054	61,646	20,590	–	47,237	71,086	–	–	26,377	396,905
Погашение займа	(764)	(73,158)	–	(66,136)	(74,756)	–	(18,232)	–	–	(25,704)	–	–	(56,616)	(315,366)
Признание дисконта	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(399)	–	–	(399)
Проценты капитализированные	39	1,099	8,650	461	853	159	185	984	350	382	–	–	–	13,162
Проценты начисленные	193	5,511	5,764	2,315	4,274	795	931	9,036	1,757	2,140	153	–	3,158	36,027
Проценты выплаченные	(209)	(6,428)	(14,379)	(2,698)	(5,294)	–	(1,112)	–	(1,877)	(2,282)	–	–	(1,546)	(35,825)
Курсовая разница	382	13,584	20,909	5,670	6,474	3,855	2,880	22,386	4,640	7,008	580	–	4,487	92,855
На 31 декабря 2024 года	3,280	99,779	160,493	44,396	16,277	66,455	22,557	170,016	52,107	53,713	4,125	–	5,588	698,786
Получение займа	–	96,889	–	12,872	–	12,959	–	–	–	100,889	–	54,547	542	278,698
Погашение займа	(649)	(84,730)	–	–	(15,492)	(37,976)	–	(48,373)	(8,466)	(38,812)	–	(2,625)	–	(237,123)
Проценты начисленные	130	3,901	6,501	1,882	227	2,121	670	4,525	2,238	2,393	85	2,374	192	27,239
Проценты капитализированные	–	–	543	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	543
Проценты выплаченные	(131)	(4,366)	(7,330)	(1,958)	(274)	–	(715)	(6,402)	(2,342)	(2,130)	–	(1,108)	–	(26,756)
Курсовая разница	305	186	(847)	(129)	(738)	(486)	(135)	(1,399)	(520)	820	33	(294)	–	(3,204)
На 30 июня 2025 года	2,935	111,659	159,360	57,063	–	43,073	22,377	118,367	43,017	116,873	4,243	52,894	6,322	738,183
Долгосрочная часть	1,379	65,960	146,934	57,063	–	–	–	14,369	22,202	643	4,243	40,754	1,105	354,652
Краткосрочная часть	1,556	45,699	12,426	–	–	43,073	22,377	103,998	20,815	116,230	–	12,140	5,217	383,531
Итого	2,935	111,659	159,360	57,063	–	43,073	22,377	118,367	43,017	116,873	4,243	52,894	6,322	738,183

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

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

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

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

Согласно заключенным ряда соглашениям об уступке прав требований в 2023 году, ООО "СФО ФКН-4" переуступило остаток основного долга в сумме 458,333 тыс. долларов США (эквивалент 204,330 млн. тенге) и начисленные проценты в размере 12,522 тыс. долларов США (эквивалент 5,582 млн. тенге) Частной компании KP Fertilizers Ltd.

В результате передачи займа новому кредитору и изменения в условиях погашения, Группа прекратила учет первоначального финансового обязательства и признала новый займ, в результате чего была признана прибыль от дисконтирования по рыночной ставке 7.42% годовых в размере 8,626 млн. тенге в составе прибыли или убытков за период.

В течение 6 месяцев 2025 года Группа погасила основной долг в размере 94,374 тыс. долларов США (эквивалент 48,373 млн. тенге) и начисленное вознаграждение в размере 12,486 тыс. долларов США (эквивалент 6,402 млн. тенге).

АО «ForteBank»

1 июля 2023 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 160,000 тыс. долларов США (эквивалент 71,663 млн. тенге) с АО "ForteBank" под 7 % годовых с периодом доступности до 11 марта 2025 года. 25 апреля 2024 года Группа подписала дополнительное соглашение об увеличении процентной ставки на 8% годовых, а также о продлении срока доступности до 1 мая 2026 года. На 31 декабря 2024 года Группа полностью утилизировала кредитную линию. 26 февраля 2025 года Группа подписала дополнительное соглашение об увеличении процентной ставки на 8.5% годовых, а также продлением срока доступности до 1 июля 2028 года.

24 апреля 2024 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 30,000 тыс. долларов США (эквивалент 13,316 млн. тенге) с АО "Fortebank" под 8% годовых с периодом доступности до 24 апреля 2025 года. На 31 декабря 2024 года Группа полностью утилизировала кредитную линию. 26 февраля 2025 года Группа подписала дополнительное соглашение об увеличении кредитной линии на 80,000 тыс. долларов США под 8.5% годовых с периодом доступности до 1 июля 2028 года.

В течение 6 месяцев 2025 года Группа погасила основной долг в размере 166,533 тыс. долларов США (эквивалент 84,730 млн. тенге) и начисленные проценты в размере 8,516 тыс. долларов США (эквивалент 4,366 млн. тенге) (2024 год: выплата основного долга в размере 73,158 млн. тенге и начисленных процентов в размере 6,428 млн. тенге).

Евразийский Банк Развития

19 июня 2023 года Компания заключила соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии на сумму 300,000 тыс. долларов США со сроком доступности по 22 июня 2025 года. 24 августа 2023 года Группа получила полную сумму кредитной линии (эквивалент 135,323 млн. тенге) сроком на 10 лет с плавающей ставкой USD SOFR+4.8%. Целью кредита является финансирование расходов, связанных с инвестиционной программой заемщика. На 31 декабря 2024 года Группа полностью утилизировала кредитную линию. В течение 6 месяцев 2025 года сумма капитализированных процентов на инвестиционные объекты Группы составила 510 млн. тенге (2024 год: 8,650 млн. тенге). В течение 6 месяцев 2025 года Группа погасила начисленные проценты в размере 14,134 тыс. долларов США (эквивалент 7,330 млн. тенге) (2024 год: выплата начисленных процентов в размере 14,379 млн. тенге).

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

АО «Банк «Bank RBK»

24 ноября 2021 года Группа заключила договор банковского займа к кредитной линии с АО «Банк «Bank RBK» на сумму 85,000 тыс. долларов США (эквивалентно 36,733 млн. тенге) по ставке 5.5% годовых со сроком до 22 ноября 2024 года. На 31 декабря 2021 года Группа использовала всю кредитную линию.

30 апреля 2025 года Группа заключила соглашение о финансировании с АО "Банк "Bank RBK" на сумму 25,000 тыс. долларов США (эквивалент 12,872 млн. тенге) по ставке 8% годовых со сроком до 30 апреля 2028 года.

В течение 6 месяцев 2025 года Группа погасила начисленные проценты в размере 3,825 тыс. долларов США (эквивалент 1,958 млн. тенге) (2024 год: выплата основного долга в размере 66,136 млн. тенге и начисленных процентов в размере 2,698 млн. тенге).

АО "First Heartland Jusan Bank"

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

15 ноября 2023 года Группа увеличила сумму возобновляемой кредитной линии до 155,000 тыс. долларов США с периодом доступности до 17 марта 2028 года. 5 марта 2024 года Группа получила займ по данной кредитной линии в размере 31 тыс. долларов США (эквивалент 14,054 млн. тенге).

В течение 6 месяцев 2025 года Группа полностью погасила основной долг в размере 31,000 тыс. долларов США (эквивалент 15,492 млн. тенге) и начисленные проценты в размере 537 тыс. долларов США (эквивалент 274 млн. тенге) (2024 год: выплата основного долга в размере 155,000 тыс. долларов США (эквивалент 74,756 млн. тенге) и начисленных процентов в размере 11,395 тыс. долларов США (эквивалент 5,294 млн. тенге)).

АО «АК Алтыналмас»

13 ноября 2024 года Группа заключила договор займа на сумму 61,646 млн. тенге с АО «АК Алтыналмас» по ставке 11.76% годовых со сроком до 12 ноября 2025 года. Целью кредита является пополнение оборотных средств. 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. В январе 2025 года Группа досрочно погасила часть основного долга в размере 73,400 тыс. долларов США (эквивалент 37,976 млн. тенге).

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

АО «Нурбанк»

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

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

15 августа 2024 года Группа заключила дополнительное соглашение об увеличении кредитной линии на 43,000 тыс. долларов США (эквивалент 20,590 млн. тенге) по ставке 6.5% годовых с периодом доступности до 30 декабря 2025 года. На 31 декабря 2024 года Группа полностью использовала кредитную линию.

В течение 6 месяцев 2025 года Группа погасила начисленные проценты в размере 1,398 тыс. долларов США (эквивалент 715 млн. тенге) (2024 год: выплата основного долга в размере 38,000 тыс. долларов США (эквивалент 18,232 млн. тенге) и начисленные проценты в размере 2,358 тыс. долларов США (эквивалент 1,112 млн. тенге)).

Kazakhmys Resources B.V.

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

АО «Народный Банк Казахстана» – заём в долларах США

4 мая 2024 года Группа заключила соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии на сумму 100 млн. долларов США с АО «Народный Банк Казахстана» под 8% годовых со сроком на 1 год. Целью кредита является пополнение оборотных средств. На 31 декабря 2024 года Группа полностью утилизировала кредитную линию. В мае 2025 года Группа подписала дополнительное соглашение об увеличении кредитного лимита до 315 млн. долларов США со сроком доступности до 4 мая 2026 года.

В течение 6 месяцев 2025 года Группа погасила основной долг в размере 75,000 тыс. долларов США (эквивалент 38,679 млн. тенге) и начисленные проценты в размере 3,934 тыс. долларов США (эквивалент 2,026 млн. тенге) (2024 год: выплата основного долга в размере 50,000 тыс. долларов США (эквивалент 25,162 млн. тенге) и начисленных процентов в размере 4,087 тыс. долларов США (эквивалент 2,057 млн. тенге)).

АО «Народный Банк Казахстана» – заём в тенге

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

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

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

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

В декабре 2023 года Группа заключила соглашение о предоставлении банковского займа на сумму 213 млн. тенге, на срок 60 месяцев, под 21% годовых. На 31 декабря 2024 года Группа полностью утилизировала данную кредитную линию.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Займы и прочие финансовые обязательства (продолжение)

(а) Займы (продолжение)

АО «Народный Банк Казахстана» – заём в тенге (продолжение)

В течение 6 месяцев 2025 года, Группа выплатила основной долг в размере 133 млн. тенге и начисленные проценты в размере 104 млн. тенге (2024 год: выплата основного долга в сумме 542 млн. тенге и начисленных процентов в размере 225 млн. тенге).

ICBC Standard Bank PLC

1 августа 2024 года Группа заключила соглашение на предоставление кредитной линии на сумму 100 млн. долларов США (эквивалент 47,237 млн. тенге) с ICBC Standard Bank PLC с плавающей ставкой USD SOFR+5.25% сроком на 3 года. Целью кредита является пополнение оборотных средств.

В течение 6 месяцев 2025 года Группа выплатила основной долг в размере 16,667 тыс. долларов США (эквивалент 8,466 млн. тенге) и начисленные проценты в размере 4,573 тыс. долларов США (эквивалент 2,342 млн. тенге) (2024 год: выплата начисленных процентов в размере 3,799 тыс. долларов США (эквивалент 1,877 млн. тенге)).

Sea Dahlia Overseas (SFZ) LLC

20 января 2025 года Группа заключила договор займа на сумму 40,200 тыс. оманских риалов (эквивалент 54,547 млн. тенге) с Sea Dahlia Overseas (SFZ) LLC под 10% годовых сроком на 5 лет. Целью кредита является пополнение оборотных средств.

В течение 6 месяцев 2025 года Группа выплатила основной долг в размере 2,010 тыс. оманских риалов (эквивалент 2,625 млн. тенге) и начисленные проценты в размере 848 тыс. оманских риалов (эквивалент 1,108 млн. тенге) (2024 год: ноль).

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

в млн. тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая кредиторская задолженность	101,326	88,303
Задолженность связанным сторонам	53,404	57,741
Заработная плата и соответствующие суммы к уплате	37,179	38,489
Прочая кредиторская задолженность	3,734	4,311
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	195,643	188,844

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.

23. Прочие нефинансовые обязательства

в млн. тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Обязательства по договорам перед третьими сторонами	115,080	108,933
Обязательства по договорам перед связанными сторонами	104,173	221,542
Прочие налоги к уплате	45,219	63,174
Итого прочие нефинансовые обязательства	264,472	393,649
Долгосрочная часть	11,212	25,626
Краткосрочная часть	253,260	368,023
Итого прочие нефинансовые обязательства	264,472	393,649

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

в млн. тенге	Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД					
Долевые инвестиции	30 июня 2025 года	5,626	–	–	5,626
	31 декабря 2024 года	5,626	–	–	5,626
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ОПУ					
Торговая и прочая дебиторская	30 июня 2025 года	22,488	–	22,488	–
Задолженность	31 декабря 2024 года	76,647	–	76,647	–
Финансовые активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы, выданные материнской организации	30 июня 2025 года	398,135	–	–	398,135
	31 декабря 2024 года	425,679	–	–	425,679
Торговая и прочая дебиторская	30 июня 2025 года	15,249	–	–	15,249
	31 декабря 2024 года	11,935	–	–	11,935
Задолженность	30 июня 2025 года	8,858	–	–	8,858
	31 декабря 2024 года	11,536	–	–	11,536
Долгосрочные депозиты	30 июня 2025 года	8,858	–	–	8,858
	31 декабря 2024 года	11,536	–	–	11,536
Чистые инвестиции в субаренду	30 июня 2025 года	362	–	–	362
	31 декабря 2024 года	445	–	–	445
Прочие финансовые активы	30 июня 2025 года	193,242	–	–	193,242
	31 декабря 2024 года	152,281	–	–	152,281
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Оплата лицензий	30 июня 2025 года	11,491	–	–	11,491
	31 декабря 2024 года	11,628	–	–	11,628
Займы полученные	30 июня 2025 года	738,183	–	–	738,183
	31 декабря 2024 года	698,786	–	–	698,786
Обязательства по финансовой аренде	30 июня 2025 года	11,552	–	–	11,552
	31 декабря 2024 года	13,813	–	–	13,813
Прочие финансовые обязательства	30 июня 2025 года	3,416	–	–	3,416
	31 декабря 2024 года	3,416	–	–	3,416
Договоры финансовой гарантии					
Финансовые гарантии	30 июня 2025 года	24,918	–	–	24,918
	31 декабря 2024 года	17,803	–	–	17,803

За периоды, закончившиеся 30 июня 2025 и 2024 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

Примечания к сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

в млн. тенге	30 июня 2025 года		31 декабря 2024 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные материнской организации (Прим. 14)	398,135	351,719	425,679	413,297
Прочие финансовые активы, за исключением чистых инвестиций в субаренду	193,242	157,238	152,281	152,326
Финансовые обязательства				
Оплата лицензий (Прим. 21)	11,491	11,320	11,628	11,724
Займы полученные (Прим. 21(а))	738,183	674,506	698,786	702,159
Финансовые гарантии (Прим. 21)	24,918	6,657	17,803	4,403
Прочие финансовые обязательства (Прим. 21 (б))	3,416	3,416	3,416	3,416

25. Потенциальные и условные обязательства

По состоянию на 30 июня 2025 года не было значительных условных и договорных обязательств и операционных рисков кроме тех, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

26. События после отчетной даты

В июле 2025 года Группа досрочно погасила часть основного долга по займу АО «АК Алтыналмас» в размере 55,200 тыс. долларов США (эквивалент 28,913 млн. тенге).

Б.А. Крыкпышев
Председатель Правления



К.О. Бекдаирова
Главный Бухгалтер