



**АО «Национальная горнорудная
компания «Тау-Кен Самрук»**

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2020 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4-5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7-58

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРК»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Руководство АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самурк» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно – «Группа») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей, во всех существенных отношениях, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями консолидированной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 26 февраля 2021 года.

Главный директор по экономике и финансам



Главный бухгалтер

Альпищева А.Ж.

ТОО Grant Thornton

Пр. Аль-Фараби 15,
н.п. 21В
БЦ «Нурлы Тау», 4В
Офис 2103
Алматы
050059

T +7 (727) 311 13 40

almaty@kz.gt.com
www.granthornton.kz

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация: Годовой отчет Группы

Руководство несет ответственность за прочую информацию, которая включается в Годовой отчет. Прочая информация включает: заявление председателя правления, информацию об АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук», основные события после отчетной даты, описание операционной деятельности, финансово-экономические показатели, риски неопределенности и систему внутреннего контроля, социальную ответственность и защиту окружающей среды, корпоративное управление, ключевые задачи на 2021 год и другую информацию, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

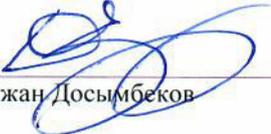
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Grant Thornton LLP


Ержан Досымбеков





Партнер по проекту/ Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

Квалифицированный аудитор Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство №МФ-0000069
от 20 января 2012 года

Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2018 года (дата первичной выдачи – 27 июля 2011 года)
на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом
внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

26 февраля 2021 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	67,942,107	70,587,496
Нематериальные активы	7	46,904,136	46,912,737
Инвестиции в ассоциированную организацию	9	531,590,820	459,090,814
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		818,529	1,221,511
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу	24	1,552,765	1,604,928
Товарно-материальные запасы	11	3,894,198	3,756,768
Инвестиционные ценные бумаги	10	2,801,767	2,052,283
Долгосрочные банковские вклады		1,648,753	–
Прочие долгосрочные активы	12	9,280,101	9,210,090
		666,433,176	594,436,627
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	11	30,328,584	25,920,836
Займ, выданный материнской организации	8	18,306,918	–
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		42,747	196,789
Прочие краткосрочные активы	13	1,571,768	3,523,170
Краткосрочные банковские вклады		–	51,253
Денежные средства и их эквиваленты	14	5,015,449	7,365,979
		55,265,466	37,058,027
Активы, предназначенные для продажи		2,067,529	–
ИТОГО АКТИВЫ		723,766,171	631,494,654
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	15	252,874,907	252,874,907
Нераспределенная прибыль		110,607,169	68,244,943
Прочие компоненты капитала	15	332,522,877	281,860,523
Капитал, приходящийся на акционера материнской организации		696,004,953	602,980,373
Неконтрольные доли владения	15	35,069	66,015
ИТОГО КАПИТАЛ		696,040,022	603,046,388

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРЫК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	17	1,488,241	1,150,311
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	16	5,877,606	5,910,535
Обязательство по отложенному корпоративному подоходному налогу	24	10,863,934	10,382,486
Обязательства по финансовой аренде		170,740	354,092
Долгосрочная кредиторская задолженность	16	427,063	291,528
Прочие долгосрочные обязательства	18	265,622	207,648
		19,093,206	18,296,600
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договору	16	563,852	4,586,622
Авансы полученные	16	1,532,465	–
Кредиторская задолженность	16	5,425,396	3,855,651
Займы полученные	17	108,165	471,100
Обязательства по финансовой аренде		97,228	83,447
Прочие краткосрочные обязательства	18	904,612	1,154,846
		8,631,718	10,151,666
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи		1,225	–
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		27,726,149	28,448,266
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		723,766,171	631,494,654

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер

26 февраля 2021 года

Республика Казахстан, г. Нур-Султан



Куаншалиев Б.С.

Альпищева А.Ж.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРЫК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка по договорам с покупателями	19	639,246,870	447,804,513
Себестоимость реализованной продукции	20	(629,669,262)	(444,178,554)
Валовая прибыль		9,577,608	3,625,959
Общие и административные расходы	21	(3,212,272)	(3,993,981)
Расходы по реализации		(91,479)	(385,551)
Операционный доход/(убыток)		6,273,857	(753,573)
Финансовые доходы	22	1,313,277	777,115
Финансовые расходы		(523,857)	(501,128)
Доля в прибыли ассоциированной организации	9	75,280,049	51,578,610
Доход от выбытия дочерней организации		–	765,569
Восстановление/(начисление) убытков от обесценения финансовых активов		(189,755)	731,625
Убытки от обесценения нефинансовых активов	23	(8,643,606)	(12,728,011)
Доходы по выбытию активов по разведке и оценке		–	467,132
Расходы от выбытия контрактов на недропользование		(8,908)	–
Чистый доход от курсовой разницы		317,162	84,145
Прочие неоперационные доходы		470,455	881,815
Прочие неоперационные расходы		(1,137,198)	(774,043)
Прибыль за год до налогообложения		73,151,476	40,529,256
Расходы по корпоративному подоходному налогу	24	(1,099,180)	(324,083)
Прибыль за год		72,052,296	40,205,173
Прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционера материнской организации		72,083,242	40,206,668
Неконтрольные доли владения	15	(30,946)	(1,495)
Прочий совокупный доход			
Доход/(убыток) от пересчета валюты отчетности	9	50,662,354	(2,541,728)
Итого совокупный доход за год		122,714,650	37,663,445
Итого совокупный доход за год, приходящийся на:			
Акционера материнской компании		122,745,596	37,664,940
Неконтрольные доли владения	15	(30,946)	(1,495)
Итого совокупный доход за год		122,714,650	37,663,445

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам



Куаншалиев Б.С.

Главный бухгалтер

Альпищева А.Ж.

26 февраля 2021 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год*
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные поступления от покупателей		636,175,404	440,348,798
Прочие денежные поступления		1,678,936	1,192,823
Проценты полученные		914,335	320,969
Проценты уплаченные		(105,826)	(115,400)
Денежные платежи поставщикам		(632,652,839)	(434,978,216)
Денежные платежи работникам		(2,462,492)	(3,450,671)
Подходный налог уплаченный		(98,027)	(245,900)
Прочие налоги и выплаты		(849,941)	(1,043,136)
Выплаты по текущей аренде		–	(195,882)
Прочие выплаты		(460,208)	(596,311)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		2,139,342	1,237,074
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(8,604,620)	(13,627,864)
Поступления от продажи дочерних организаций		–	1,518,001
Авансы, полученные от продажи дочерних организаций		1,286,040	–
Поступления от продажи основных средств		15,000	30,206
Приобретение нематериальных активов		(17,499)	(22,042)
Приобретение активов по разведке и оценке		(331,585)	(294,972)
Дивиденды, полученные от ассоциированной организации	9	53,442,397	73,668,869
Размещение банковских вкладов		(1,714,931)	(1,380,429)
Закрытие банковских вкладов		41,989	4,819,672
Выдача займа материнской организации	8	(18,442,396)	–
Прочие выплаты по инвестиционной деятельности		(8,192)	(15,591)
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		25,666,203	64,695,850

*В течение 2020 года Группа изменила классификацию некоторых статей консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (Примечание 4).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРК»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В тыс. тенге	Прим.	2020 год*	2019 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Выплата займов полученных		(191,082)	(185,254)
Поступления по займам		–	242,527
Выплата основной суммы по финансовой аренде		(140,837)	(132,256)
Дивиденды выплаченные	15	(30,254,000)	(63,600,477)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(30,585,919)	(63,675,460)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(2,780,374)	2,257,464
Эффект изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		429,844	64,871
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	14	7,365,979	5,043,644
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	14	5,015,449	7,365,979

*В течение 2020 года Группа изменила классификацию некоторых статей консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (Примечание 4).

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам



Главный бухгалтер

Альпищева А.Ж.

26 февраля 2021 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	Капитал, приходящийся на акционера материнской компании			Итого	Неконтрольные доли владения	Итого капитал
		Уставный капитал	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль			
На 1 января 2019 года		252,874,907	284,402,251	91,177,956	628,455,114	127,770	628,582,884
Прибыль за год		–	–	40,206,668	40,206,668	(1,495)	40,205,173
Прочий совокупный доход	9	–	(2,541,728)	–	(2,541,728)	–	(2,541,728)
<i>Итого совокупный доход за год</i>		–	(2,541,728)	40,206,668	37,664,940	(1,495)	37,663,445
Изменение неконтрольных долей	15	–	–	–	–	(60,260)	(60,260)
Дисконт по инвестиционным ценным бумагам, за вычетом налогового эффекта	10	–	–	(3,139,681)	(3,139,681)	–	(3,139,681)
Дивиденды	15	–	–	(60,000,000)	(60,000,000)	–	(60,000,000)
На 31 декабря 2019 года		252,874,907	281,860,523	68,244,943	602,980,373	66,015	603,046,388
Прибыль за год		–	–	72,083,242	72,083,242	(30,946)	72,052,296
Прочий совокупный убыток	9	–	50,662,354	–	50,662,354	–	50,662,354
<i>Итого совокупный доход за год</i>		–	50,662,354	72,083,242	122,745,596	(30,946)	122,714,650
Изменение неконтрольных долей	15	–	–	–	–	–	–
Дисконт по инвестиционным ценным бумагам, за вычетом налогового эффекта	10	–	–	532,984	532,984	–	532,984
Дивиденды	15	–	–	(30,254,000)	(30,254,000)	–	(30,254,000)
На 31 декабря 2020 года		252,874,907	332,522,877	110,607,169	696,004,953	35,069	696,040,022

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер

26 февраля 2021 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан



Куанпалиев Б.С.

Альпищева А.Ж.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное Общество «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – «Тау-Кен Самрук» или «Компания» или совместно с дочерними организациями - «Группа») создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №10 от 15 января 2009 года и было зарегистрировано как акционерное общество 2 февраля 2009 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: ул. Е-10, д. 17/10 г. Нур-Султан, Республика Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2020 года численность сотрудников Группы составила 929 человек (31 декабря 2019 года: 1,316 человек).

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов следующие компании являлись дочерними организациями Компании:

Компания	Тип деятельности	Регион	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «ШалкияЦинк ЛТД»	Разведка, добыча и переработка смешанной свинцово-цинковой руды	Кызылординская область	100.00%	100.00%
ТОО «Тау-Кен Алтын»	Координатор инвестиционного проекта «Создание аффинажного производства и обеспечение его минерально-сырьевой базой»	Нур-Султан	100.00%	100.00%
ТОО «Северный Катпар»	Добыча вольфрама	Карагандинская область	100.00%	100.00%
ТОО «Tau-Ken Mining»	Разведка месторождений цветных металлов	Алматинская область	100.00%	100.00%
ТОО «Tau-Ken Temir»	Производство металлургического кремния и побочных продуктов	Карагандинская область	100.00%	100.00%
ТОО «СП Алайгыр»	Добыча полиметаллических руд	Карагандинская область	100.00%	100.00%
ТОО «TKS Geology»	Разведка меди, золота и попутных компонентов	Карагандинская область	100.00%	100.00%
ТОО «Шокпар-Гагаринское»	Разведка месторождений золотосодержащих руд	Жамбылская область	100.00%	100.00%
ТОО «Масальский ГОК»	Разработка и добыча железных руд	Акмолинская область	99.19%	99.19%
ТОО «Silicon mining»	Добыча жильного кварца	Нур-Султан	100.00%	100.00%

В течение 2020 года Группа приняла решение утвердить сделку по отчуждению 100% долей участия в уставном капитале ТОО «Шокпар-Гагаринское» в пользу третьей стороны. В связи с этим была произведена реклассификация активов и обязательств ТОО «Шокпар-Гагаринское» в активы, предназначенные для продажи.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По решению Совета Директоров Компании было решено ликвидировать дочерние организации ТОО «Tau-Ken Mining» и ТОО «TKS Geology» 1 июля 2020 года и 5 ноября 2020 года, соответственно. Группа планирует завершить ликвидацию в 2021 году.

Основная деятельность

Группа является вертикально-интегрированной компанией и создана с целью обеспечения эффективной деятельности по недропользованию в области:

- разведки, разработки, добычи, переработки и реализации твердых полезных ископаемых;
- эффективного управления дочерними и ассоциированными организациями горно-металлургической отрасли;
- разработки и внедрения новых наукоемких и эффективных технологий в горно-металлургической промышленности;
- воспроизводства минерально-сырьевой базы Республики Казахстан,
- освоения забалансовых запасов месторождений.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Принципы подготовки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является тенге, за исключением консолидированной финансовой отчетности ассоциированной организации, функциональной валютой которой является доллар США. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Руководство Группы считает, что Группа сможет продолжать свою непрерывную деятельность. У руководства Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Принцип начисления

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

Классификация активов и обязательств на краткосрочные/долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на караткосрочные/долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
 - он удерживается главным образом для целей торговли;
 - его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
 - оно удерживается преимущественно для целей торговли;
 - оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Пересчет иностранной валюты

При подготовке консолидированной финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях или убытках в периоде их возникновения.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на основной сессии Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности, являются следующими:

В тенге	31 декабря 2020 года	В среднем за 2020 год	31 декабря 2019 года	В среднем за 2019 год
1 доллар США	420.91	412.95	382.59	382.87
1 евро	516.79	471.44	429.0	428.61

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций контролируемых Компанией, список которых приведен в Примечании 1.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Неконтрольные доли владения

Неконтрольные доли владения представляют собой доли участия в капитале дочерней организации, не относимые прямо или косвенно на Акционера материнской компании. Неконтрольные доли владения представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении - в составе собственного капитала, отдельно от акционерного капитала материнской компании.

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвилл, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчет о прибылях или убытках отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляются в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчете о прибылях или убытках за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и консолидированная финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность

Группа классифицирует долгосрочные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Долгосрочные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

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

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в консолидированном отчете о финансовом положении.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

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

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

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли владения в приобретаемой организации. Для каждого объединения бизнеса Группа оценивает неконтрольную долю владения в приобретаемой организации по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав общих и административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда также относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой организацией встроженных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в приобретаемой организации переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка.

Условное возмещение, подлежащее передаче покупателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное возмещение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанной неконтрольной доли владения и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль от выгодного приобретения признается в составе прибыли или убытка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Объединение бизнеса (продолжение)

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства дочерней организации к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Объединение бизнеса под общим контролем

Учет приобретения дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем (организации, контролируемые конечным Акционером), ведется по методу объединения долей.

Активы и обязательства полученной дочерней организации, находящейся под общим контролем, отражаются в данной консолидированной финансовой отчетности по их балансовой стоимости в отчетности передающей компании (предшествующего владельца) на дату передачи. Гудвилл, возникший при первоначальном приобретении организации – предшествующим владельцем, также отражается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл предшествующего владельца, и суммой выплаченных средств, учитывается в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2020 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

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

Данные поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не приняла следующие новые и пересмотренные МСФО, интерпретации или поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Данный стандарт не применим к Группе.

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

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

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» (продолжение)

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Ожидается, что эти поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки. Ожидается, что эти поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что эта поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты и допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Группе.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Активы по разведке и оценке

Затраты по приобретению прав на недропользование

Затраты по приобретению прав на недропользование (разведку и добычу) включают подписные бонусы, исторические затраты, обязательные расходы на экологические и социальные программы и капитализируются как права на недропользование по месторождению на стадии разведки и оценки.

Учет затрат по приобретению прав на недропользование ведется в разрезе месторождений. Каждое месторождение рассматривается ежегодно на предмет обесценения. В случае, если по месторождению не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение прав на недропользование списывается. С начала коммерческой добычи на месторождениях права на недропользование амортизируются по производственному методу по фактической добыче, исходя из общей суммы доказанных запасов минеральных ресурсов.

Затраты по разведке и оценке

Затраты по разведке и оценке включают геологические и геофизические расходы; затраты, непосредственно относящиеся к буровым работам; вскрышные работы; общие и административные и прочие расходы по оценке, которые можно отнести к конкретному месторождению. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы и топливо, стоимость аренды буровых станков и платежи подрядчикам. Если минеральные ресурсы не обнаружены, это может являться свидетельством обесценения. Все капитализированные затраты подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о коммерческой разработке или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются на расходы периода. Когда запасы минеральных ресурсов доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав горнорудных активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Горнорудные активы

Затраты на разработку и добычу

Затраты на разработку и добычу включают ранее капитализированные (и реклассифицированные в начале разработки) затраты по приобретению прав на недропользование и затраты по разведке и оценке; строительство полигонов; создание наземных технологических сооружений, необходимых для добычи, сбора и подготовки минеральных ресурсов на месторождениях; прочие затраты, понесенные в ходе организации коммерческой добычи на месторождениях; капитализированные дисконтированные затраты на консервацию рудников и восстановление участков. Затраты на разработку и добычу капитализируются в составе основных средств (горнорудных активов), и их учет ведется в разрезе месторождений.

Износ горнорудных активов (в составе основных средств и нематериальных активов)

Горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода начисления износа по фактической добыче с начала коммерческой добычи на месторождениях. Затраты на приобретение прав на недропользование, включающие дисконтированные затраты на вывод месторождений из эксплуатации, амортизируются по общей сумме доказанных запасов. Остальные затраты на разработку месторождений амортизируются из расчета доказанных разработанных запасов.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчетный срок полезной службы некоторых активов представлен следующим образом:

Классификация основных средств	Срок использования
Здания и сооружения	8 – 100 лет
Машины, оборудование и транспортные средства	2 – 50 лет
Прочие	2 – 20 лет

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ списываются на расходы, а любая прибыль или убыток, возникающие в результате их выбытия, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на текущий ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и корректируются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение долгосрочных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости активов по разведке и оценке, основных средств, включая горнорудные активы, нематериальных активов, инвестиций в дочерние организации и инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия (далее – «долгосрочные активы») на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего долгосрочного актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов рассчитывается по прямолинейному методу и начинается с момента, когда актив готов к использованию. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами.

Нематериальные активы включают права на недропользование и прочие нематериальные активы. Права на недропользование амортизируются с использованием производственного метода начисления износа по фактической добыче с начала коммерческой добычи на месторождениях. Прочие нематериальные активы включают лицензию на программное обеспечение. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы нематериальных активов 1-10 лет.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Аренда

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования включены Группой в состав основных средств и проверяются на предмет обесценения.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды основных средств (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды активов, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

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

Группа применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

Финансовые активы, кроме тех, которые определены и эффективны в качестве инструментов хеджирования, классифицируются по следующим категориям:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход.

Финансовые инструменты Группы включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Группы включают краткосрочные и долгосрочные банковские вклады, займы, выданные материнской организации (Примечание 8), денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14), и дебиторскую задолженность (Примечание 13), и инвестиционные ценные бумаги (Примечание 10). Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Дебиторская задолженность при первоначальном признании отражается по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

Дебиторская задолженность представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Они включены в прочие краткосрочные активы, за исключением активов со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, которые классифицируются как долгосрочные активы.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Группы включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Группы представлены займами полученными, кредиторской и прочей задолженностью, кредиторской задолженностью за приобретение дочерней организации, обязательства по договорам, обязательства по финансовой аренде.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Последующая оценка финансовых активов

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определила ли Группа событие обесценения. Вместо этого Группа учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск, не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Займы выданные

Займы выданные первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Инвестиционные ценные бумаги

Инвестиционные ценные бумаги первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будут необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание доходов и расходов

Признание выручки

Выручка по договорам с покупателями от реализации слитков золота признается, когда контроль над товарами передается покупателю в сумме, которая отражает возмещение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

Группа, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с потребителем;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка признается либо в определенный момент времени, либо в течение времени, когда (или как) Группа выполняет обязательства по исполнению, передавая обещанные товары своим клиентам.

Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных или подлежащих получению средств. Когда справедливая стоимость полученного возмещения не может быть достоверно оценена, доход оценивается по справедливой стоимости переданных товаров и оказанных услуг.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Доход от вознаграждения

Доход признается при начислении процентов с использованием метода эффективной процентной ставки, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Группы включают товары, незавершенное производство, сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства готовой продукции и оказания услуг.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Группа отражает соответствующий резерв, уменьшая стоимость неликвидных и малоиспользуемых товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации. Фактическая сумма реализации от выбытия таких товарно-материальных запасов может отличаться от чистой стоимости реализации. Любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отчисления от вознаграждений работников

В 2020 году Группа выплачивала социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2019 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2019 год: 3.5%).

В 2020 году Группа выплачивала обязательные взносы по медицинскому страхованию в размере до 2% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2019: до 1.5%)

Группа в 2020 и 2019 годах удерживала обязательные пенсионные взносы в размере до 10% из заработной платы своих работников и перечисляла на индивидуальные счета работников в АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (ЕНПФ). Группа дополнительно выплачивает в ЕНПФ обязательные профессиональные пенсионные взносы по ставке 5% от заработной платы в пользу работников, занятых на работах с вредными условиями труда (2019: 5%).

Помимо отчислений в ЕНПФ, Группа удерживает из заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере до 10% (2019:10%).

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить учет и погашение налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к уплате

Возникающий при реализации НДС подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить расчет и оплату обязательств по НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления отчета о финансовом положении, признаны в консолидированном отчете о финансовом положении на чистой основе.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчеты по которым не были завершены на отчетную дату, также включается в сумму НДС к уплате. В случаях, когда сформирован резерв по сомнительной задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчетности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях. НДС к уплате включен в статью налоги к уплате в консолидированном отчете о финансовом положении.

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений. НДС к возмещению отражен в статье налоги к возмещению в консолидированном отчете о финансовом положении.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Группа раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на консолидированную финансовую отчетность.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Реклассификация

В сравнительной информации в консолидированном отчете о движении денежных средств за 2019 год Группа реклассифицировала сумму в размере 658,879 тыс. тенге с «Приобретений прочих долгосрочных активов» в «Приобретение основных средств» для приведения в соответствие с представлением за 2020 год.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Группы суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату консолидированной финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

Обесценение долгосрочных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости долгосрочных активов на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Нефинансовые активы Группы в основном включают основные средства, включая горнорудные активы, нематериальные активы и активы по разведке и оценке, инвестиции в дочерние организации и ассоциированные организации.

В течение 2020 года руководством Группы был проведен детальный анализ активов дочерних организаций и обнаружены индикаторы обесценения отдельных активов. По результатам данного анализа был признан убыток от обесценения нефинансовых активов на общую сумму 8,643,606 тыс. тенге (2019 год: 12,728,011 тыс. тенге) (Примечание 23).

АО «ШалкияЦинк ЛТД»

При оценке стоимости использования чистых активов АО «ШалкияЦинк ЛТД», дочерней организации, руководством Группы были использованы следующие ключевые допущения:

- ставка дисконтирования (стоимость собственного капитала) в размере 11.31%;
- запуск фабрики планируется в 2023 году, с выходом на проектную мощность 4,000 тыс. тонн в 2025 году;
- период реализации проекта до 2051 года;
- прогнозируемая цена на цинк составляет 2,562 доллара США за тонну и индексируется в прогнозном периоде.

ТОО «Tau-Ken Temir»

Балансовая стоимость чистых активов дочерних организаций: ТОО «Tau-Ken Temir» по состоянию на 31 декабря 2020 года превысило возмещаемую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие согласно МСФО (IFRS) 36. Принимая во внимание внешние и внутренние факторы, которые влияют на обесценение активов, руководство Группы решило обесценить долгосрочные активы в ТОО «Tau-Ken Temir» на сумму 7,115,606 тыс. тенге.

Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезной службы актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату данной консолидированной финансовой отчетности.

Уменьшение стоимости устаревших и неликвидных товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Группа уменьшает стоимость неликвидных и малоиспользуемых товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации, если она не превышает себестоимость. Фактическая сумма реализации от выбытия таких товарно-материальных запасов может отличаться от чистой стоимости реализации. Любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере: размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 1.25 ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может существенно превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты. Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2019 и 2020 годов налоги были начислены и оплачены полностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности,

Группа применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования.

Резерв на восстановление участка

Группа оценивает стоимость будущей ликвидации на месторождении на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов после учета ожидаемого метода ликвидации и степени рекультивации земель, требуемых настоящим законодательством и отраслевой практикой.

Сумма резерва на восстановление участка является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с доходности долгосрочных государственных облигаций. Резерв на восстановление участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки дисконтирования и распределения во времени потоков денежных средств.

Руководство Группы считает, что доходности долгосрочных государственных облигаций, является наилучшей оценкой применимой ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования должна быть применена к номинальной сумме, которую руководство ожидает потратить в будущем на восстановление земельных участков на месторождении. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная ставка инфляции в Республике Казахстан, прогнозируемая Министерством Национальной Экономики РК и использованная в расчете, варьируется в диапазоне от 3% до 6% годовых, и ставка дисконтирования, использованная для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года составляла 8.94% (31 декабря 2019 года: от 2.8% до 5.3% и 8.11%, соответственно).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	Земля	Горнорудные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
На 31 декабря 2018 года	607,858	18,017,881	11,043,348	11,927,341	4,967,924	–	1,537,342	19,223,018	67,324,712
Поступления	–	5,653,412	163,890	480,156	842,577	497,420	427,586	6,365,820	14,430,861
Изменения в учетных оценках	–	71,258	–	–	–	–	–	–	71,258
Перемещения	–	–	666,453	392,029	32,728	–	90,221	(1,181,431)	–
Переводы из активов по разведке и оценку	–	2,458,304	–	–	–	–	–	–	2,458,304
Переводы из товарно-материальных запасов	–	–	–	–	–	–	–	35,512	35,512
Переводы в НМА (Примечание 7)	–	–	–	(3,322)	–	–	(7,586)	–	(10,908)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	(8,887)	–	(71,418)	(96,169)	(8,998)	–	(667)	–	(186,139)
Обесценение	–	(2,098,813)	(10,008)	–	–	–	(138,148)	(3,620,178)	(5,867,147)
Выбытия	–	(5,025)	(31,463)	(19,044)	(3,366)	–	(12,258)	(685)	(71,841)
На 31 декабря 2019 года	598,971	24,097,017	11,760,802	12,680,991	5,830,865	497,420	1,896,490	20,822,056	78,184,612
Поступления	–	4,748,325	2,134	135,588	–	–	50,806	3,867,896	8,804,749
Изменения в учетных оценках	–	–	–	–	–	(45,425)	–	–	(45,425)
Перемещения	–	16,535	1,930,931	45,231	(16,039)	–	3,280	(1,979,938)	–
Переводы из товарно-материальных запасов (Примечание 11)	–	–	–	–	–	–	–	29,712	29,712
Переводы в активы предназначенные для продажи	–	(2,055,494)	–	–	–	–	(938)	–	(2,056,432)
Обесценение	(369,316)	(375,710)	(1,658,763)	(4,372,367)	–	–	(23,777)	(78,747)	(6,878,680)
Выбытия	(2)	(2,835)	(4,176)	(1,160)	–	(30,062)	(2,065)	(47)	(40,347)
На 31 декабря 2020 года	229,653	26,427,838	12,030,928	8,488,283	5,814,826	421,933	1,923,796	22,660,932	77,998,189
Накопленный износ									
На 31 декабря 2018 года	–	–	(1,043,109)	(3,083,571)	(550,031)	–	(467,410)	–	(5,144,121)
Износ за год	–	–	(476,897)	(890,254)	(776,054)	(91,472)	(233,781)	–	(2,468,458)
Износ по выбытиям	–	–	2,618	4,002	–	–	8,843	–	15,463
На 31 декабря 2019 года	–	–	(1,517,388)	(3,969,823)	(1,326,085)	(91,472)	(692,348)	–	(7,597,116)
Износ за год	–	–	(520,112)	(828,707)	(786,293)	(81,829)	(250,662)	–	(2,467,603)
Износ по выбытиям	–	–	–	406	–	7,823	408	–	8,637
На 31 декабря 2020 года	–	–	(2,037,500)	(4,798,124)	(2,112,378)	(165,478)	(942,602)	–	(10,056,082)
Балансовая стоимость:									
На 31 декабря 2019 года	598,971	24,097,017	10,243,414	8,711,168	4,504,780	405,948	1,204,142	20,822,056	70,587,496
На 31 декабря 2020 года	229,653	26,427,838	9,993,428	3,690,159	3,702,448	256,455	981,194	22,660,932	67,942,107

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Из общей суммы начисленного износа за 2020 год, 260,177 тыс. тенге (2019 год: 797,514 тыс. тенге), были отражены в составе себестоимости реализованной продукции (Примечание 20) и 128,652 тыс. тенге включены в состав общих и административных расходов (2019: 129,106 тыс. тенге) (Примечание 21).

Сумма финансовых затрат по займам полученным и капитализированным в течение 2020 года, составила 106,863 тыс. тенге (2019 год: 114,939 тыс. тенге). Ставка, используемая в 2020 и 2019 годах для определения суммы затрат по заимствованиям, подлежащих капитализации, составила 6.25% и представляет собой эффективную процентную ставку по займу, полученному от Евразийского банка развития (далее – «ЕАБР»).

По состоянию на 31 декабря 2020 года определенные основные средства с балансовой стоимостью 3,174,351 тыс. тенге были заложены в качестве обеспечения по займу, полученному от ЕАБР (31 декабря 2019 года: 3,332,753 тыс. тенге) (Примечание 17).

В 2020 году Группа признала убыток от обесценения основных средств ТОО «Tau-Ken Temir» и АО «НГК Тау-Кен Самрук» на сумму 6,878,680 тыс. тенге. В 2019 году был признан убыток от обесценения основных средств «Масальский ГОК» и ТОО «СП Алайгыр» на сумму 5,867,147 тыс. тенге (Примечание 23).

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	Права на недропользование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:			
На 31 декабря 2018 года	52,543,399	329,718	52,873,117
Поступления	–	22,042	22,042
Потеря контроля над дочерней организацией	(38,946)	(12)	(38,958)
Выбытия	–	(185)	(185)
Перевод из основных средств (Примечание 6)	–	10,908	10,908
Обесценение (Примечание 23) (i)	(5,794,412)	–	(5,794,412)
На 31 декабря 2019 года	46,710,041	362,471	47,072,512
Поступления	–	51,904	51,904
Перевод в активы предназначенные для продажи	–	(120)	(120)
Перевод в активы от прекращенной деятельности	–	(436)	(436)
Выбытия	–	(2,544)	(2,544)
На 31 декабря 2020 года	46,710,041	411,275	47,121,316
Накопленная амортизация:			
На 31 декабря 2018 года	–	(121,108)	(121,108)
Амортизация за год	–	(38,750)	(38,750)
Амортизация по выбытиям	–	83	83
На 31 декабря 2019 года	–	(159,775)	(159,775)
Амортизация за год	–	(59,949)	(59,949)
Амортизация по выбытиям	–	2,544	2,544
На 31 декабря 2020 года	–	(217,180)	(217,180)
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2019 года	46,710,041	202,696	46,912,737
На 31 декабря 2020 года	46,710,041	194,095	46,904,136

(i) В 2019 году Группа признала убыток от обесценения нематериальных активов ТОО «Масальский ГОК» и ТОО «СП Алайгыр» 5,794,412 тыс. тенге.

Из общей суммы амортизации нематериальных активов за 2020 год в составе себестоимости реализованной продукции (Примечание 20) отражена амортизация на сумму ноль тенге (2019 год: 333 тыс. тенге) и в состав общих и административных расходов включена амортизация на сумму 43,436 тыс. тенге (2019 год: 12,492 тыс. тенге) (Примечание 21).

Права на недропользование представляют собой признанные нематериальные активы, приобретенные в результате объединений бизнесов АО «ШалкияЦинк ЛТД» и ТОО «Северный Катпар». По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов нематериальные активы Группы не были заложены в качестве обеспечения.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. ЗАЙМ, ВЫДАННЫЙ МАТЕРИНСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Самрук-Казына	27	18,442,396	–
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(135,478)	–
		18,306,918	–

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по займу, выданному материнской организации представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
На 1 января	–	–
Начислено	135,478	–
На 31 декабря	135,478	–

2 июля 2020 года Компания предоставила Материнской организации временную беспроцентную финансовую помощь на сумму 18,442,396 тыс. тенге со сроком погашения до 31 декабря 2020 года с целью пополнения оборотного капитала Самрук-Казына. 21 января 2021 года срок погашения по данному беспроцентному займу был продлен до 31 декабря 2021 года. В случае нарушения обязательств по возврату суммы финансовой помощи Компания вправе потребовать пеню в размере 0.1% в день от суммы просроченной задолженности.

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Доля	Сумма	Доля	Сумма
ТОО «Казцинк»	29.8221%	531,590,820	29.8221%	459,090,814
<i>Компания</i>	Основная деятельность	Страна осуществления основной деятельности и местонахождения	Описание характера отношений между Группой и организацией и является ли оно стратегически важным для Группы	Справедливая стоимость инвестиций (если инвестиции учитываются по методу долевого участия, при наличии котируемой рыночной цены инвестиции)
ТОО «Казцинк»	Добыча и переработка металлических руд, производство рафинированных металлов	Республика Казахстан	Организация является стратегически важной для Акционера Группы	Не котируемые

Изменения в инвестициях в ассоциированную организацию представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
На 1 января	459,090,814	483,722,801
Доля в прибыли ассоциированной организации	75,280,049	51,578,610
Дивиденды	(53,442,397)	(73,668,869)
Пересчет валюты отчетности	50,662,354	(2,541,728)
На 31 декабря	531,590,820	459,090,814

ТОО «Казцинк»

В соответствии с решением общего собрания участников ТОО «Казцинк» от 26 марта 2020 года был утвержден порядок распределения чистого дохода ТОО «Казцинк», полученного по итогам 2019 года. Общая сумма объявленных и выплаченных дивидендов участникам ТОО «Казцинк» в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, составила 400,000,000 долларов США, из которых 119,288,400 долларов США (эквивалентно 53,442,397 тыс. тенге) были распределены Группе и были выплачены деньгами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ТОО «Казцинк» (продолжение)

В соответствии с решением общего собрания участников ТОО «Казцинк» от 29 марта 2019 года был утвержден порядок распределения чистого дохода ТОО «Казцинк», полученного по итогам 2018 года. Общая сумма объявленных и выплаченных дивидендов участникам ТОО «Казцинк» в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, составила 650,000,000 долларов США, из которых 193,843,650 долларов США (эквивалентно 73,668,869 тыс. тенге) были распределены Группе и были выплачены деньгами.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об ассоциированной организации, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в консолидированной финансовой отчетности:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 год	31 декабря 2019 год
Краткосрочные активы	491,115,007	422,595,329
Долгосрочные активы	1,732,662,806	1,513,170,608
Краткосрочные обязательства	(140,508,867)	(110,027,930)
Долгосрочные обязательства	(300,729,085)	(286,301,304)
Капитал	1,782,539,861	1,539,436,703
Балансовая стоимость инвестиции	531,590,820	459,090,814

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Выручка	1,243,588,526	1,099,241,022
Чистая прибыль	252,431,406	172,955,399
Доля Группы в чистой прибыли за год	75,280,049	51,578,610

10. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»		
Номинальная стоимость	10,604,910	10,604,910
Вознаграждение к получению	2,121	2,092
Дисконт	(8,155,285)	(8,424,394)
Корректировка дисконта прошлых лет	531,325	–
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(181,304)	(130,325)
	2,801,767	2,052,283

В ноябре 2018 года, по решению Правительства Республики Казахстан – конечного акционера Группы, были приобретены купонные облигации АО «First Heartland Jýsan Bank» (ранее АО «Цеснабанк») на сумму 10,604,910 тыс. тенге со сроком обращения 10 лет, с номинальной ставкой вознаграждения 4% годовых. Данный актив был классифицирован как финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости и оценен по справедливой стоимости на дату признания. Разница между стоимостью приобретения данных ценных бумаг и справедливой стоимостью инвестиций на дату приобретения была отражена как дисконт в составе нераспределенной прибыли.

В январе 2019 года номинальная ставка вознаграждения была изменена до уровня 0.1% годовых, а также срок погашения был продлен до 15 января 2034 года. В связи с этими существенными изменениями в условиях облигаций Группой было проведено признание нового финансового инструмента по рыночной ставке в 10.97%. В результате в январе 2019 года был признан дисконт в размере 3,816,754 тыс. тенге и отражен в консолидированном отчете об изменениях в капитале в составе нераспределенной прибыли за вычетом в отложенного корпоративного налога на прибыль размере 677,073 тыс. тенге. Амортизация дисконта за 2020 год составила 269,109 тыс.тенге (2019 год: 188,729 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В состав товарно-материальных запасов входит следующее:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Готовая продукция	16,226,961	19,457,377
Незавершенное производство	14,956,420	9,078,995
Сырье и материалы	3,868,844	1,404,487
Товары	9,890	260,691
Минус: резерв по приведению ТМЗ к чистой стоимости реализации	(839,333)	(523,946)
	34,222,782	29,677,604

Готовая продукция включает в себя в основном аффинированное золото и серебро в слитках. Незавершенное производство включает в себя в основном полуфабрикат золота и серебра и электролит золота и серебра.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав долгосрочных активов входят товарно-материальные запасы на сумму 3,894,198 тыс. тенге, которые Группа планирует использовать для выпуска готовой продукции в будущем после начала добычи и переработки (на 31 декабря 2019: 3,756,768 тыс. тенге).

Изменение в резерве по товарно-материальным запасам за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
На 1 января	523,946	33,856
Начислено	818,333	510,203
Восстановлено	(66,118)	(20,113)
Списано за счет резерва	(436,828)	–
На 31 декабря	839,333	523,946

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Налоги к возмещению, кроме корпоративного подоходного налога	6,243,853	5,869,012
Расходы будущих периодов	3,774,388	2,942,553
Авансы за долгосрочные активы	15,855	194,468
Прочие долгосрочные активы	432,071	373,885
Минус: резерв на обесценение	(1,186,066)	(169,828)
	9,280,101	9,210,090

По состоянию на 31 декабря 2020 года расходы будущих периодов включают в себя комиссию и вознаграждение за резервирование займа в сумме 3,755,185 тыс. тенге, выплаченные ЕБРР по договору займа (31 декабря 2019 года: 2,942,553 тыс. тенге) (Примечание 25).

Изменение в резерве по прочим долгосрочным активам за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
На 1 января	169,828	–
Начисление	1,092,495	169,828
Восстановление	(76,257)	–
На 31 декабря	1,186,066	169,828

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы выданные	1,053,929	1,634,139
НДС к возмещению	378,418	859,346
Дебиторская задолженность сторонних организаций	257,658	924,290
Дебиторская задолженность связанных сторон	–	143,162
Прочие краткосрочные активы	123,327	140,725
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(241,564)	(178,492)
	1,571,768	3,523,170

Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
На 1 января	178,492	64,888
Начислено	63,072	113,604
На 31 декабря	241,564	178,492

Авансы выданные включают суммы, выданные связанным сторонам, в размере 1,126 тыс.тенге (2019: 3,076 тыс. тенге) (Примечание 27).

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные банковские вклады в тенге с первоначальным сроком до 90 дней	4,253,831	1,034,885
Текущие счета в банках в тенге	451,097	2,125,001
Текущие счета в банках в долларах США	337,375	3,286,681
Текущие счета в банках в других валютах	3,037	45,531
Текущие счета в банках в евро	42	899,478
Наличность в кассе	14	81
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(29,947)	(25,678)
Итого денежные средства и их эквиваленты	5,015,449	7,365,979

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
На 1 января	25,678	25
Начислено	4,269	25,653
На 31 декабря	29,947	25,678

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал

<i>В тыс. тенге</i>	Простые акции	
	Количество	Сумма
На 1 января 2019 и 2020 годов	292,887	252,874,907
На 31 декабря 2019 и 2020 годов	292,887	252,874,907

Уставный капитал Компании состоит из простых акций. Одна простая акция предоставляет право одного голоса.

Прочие компоненты капитала

Прочие компоненты капитала представляют собой в Отчете об изменениях в капитале резерв по пересчету финансовой отчетности ассоциированной компании ТОО «Казцинк» в валюту представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Дивиденды

В 2020 году в соответствии с решением Правления Единственного акционера Компании от 18 мая 2020 года были объявлены и выплачены дивиденды в размере 30,254,000 тыс. тенге по итогам 2019 года.

В 2019 году в соответствии с решением Правления Единственного акционера Группы от 20 мая 2019 года были объявлены и выплачены дивиденды в размере 44,086,006 тыс. тенге по итогам 2018 года и 15,913,994 тыс. тенге по итогам 2016 года.

В 2019 году также выплачены дивиденды объявленные в 2018 году по итогам 2017 года в размере 3,600,477 тыс. тенге.

Неконтрольные доли владения

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	66,015	127,770
Изменение неконтрольных долей владения	–	(60,260)
Итого совокупный убыток за период, приходящийся на неконтрольные доли владения	(30,946)	(1,495)
На 31 декабря	35,069	66,015

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации (Примечание 27)	5,877,606	5,910,535
Кредиторская задолженность сторонним организациям	5,833,462	4,065,738
Авансы полученные от сторонних организаций	1,532,465	–
Обязательства по договору перед связанными сторонами (Примечание 27)	563,852	4,586,622
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 27)	18,997	81,441
	13,826,382	14,644,336
Краткосрочная часть	7,521,713	8,442,273
Долгосрочная часть	6,304,669	6,202,063
	13,826,382	14,644,336

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации представлена задолженностью перед АО «Инвестиционный фонд Казахстана» за приобретение 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Кремний Казахстана», которое в 2016 году произвело перевод активов и обязательств в ТОО «Tau-Ken Temir» (Примечание 27).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года обязательства по договору, полученные в размере 563,852 тыс. тенге и 4,586,622 тыс. тенге, соответственно, представлены авансами, полученными от Национального Банка Республики Казахстан, организации под общим контролем, за реализацию готовой продукции в виде золотых слитков (Примечание 27).

17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов займы полученные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Дата погашения	Валюта	Ставка, %	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<i>Долгосрочная часть</i>					
Евразийский Банк Развития	30 декабря 2023 года	Доллар США	6.25%	1,507,883	1,181,621
Минус: амортизируемая сумма комиссии за получение займа				(19,642)	(31,310)
Итого долгосрочная часть				1,488,241	1,150,311
<i>Краткосрочная часть</i>					
Евразийский Банк Развития	30 декабря 2023 года	Доллар США	6.25%	102,016	464,627
Краткосрочные вознаграждения к выплате				6,149	6,473
Итого краткосрочная часть				108,165	471,100

30 декабря 2016 года ТОО «СП «Алайгыр», дочерняя организация, получила кредитную линию сроком на 7 лет с ЕАБР на сумму 56 млн. долларов США в целях финансирования строительства горно-обогатительной фабрики с погашением процентов каждые шесть месяцев и погашением основной суммы займа в конце срока кредитного договора. В соответствии с подписанным соглашением, ТОО «СП «Алайгыр» должно соответствовать требованиям займа по соблюдению определенных финансовых и нефинансовых ковенантов. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов ТОО «СП «Алайгыр» не соблюдала данные ковенанты.

В качестве обеспечения по займу Группа предоставила в залог ЕАБР на срок кредитной линии следующее:

- право требования денежных средств, поступающих по определенному контракту с ТОО «Казцинк»;
- определенные основные средства Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года на сумму 3,174,351 тыс. тенге (2019 год: 3,332,753 тыс. тенге) (Примечание 6);

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

17. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- право недропользования по Контракту на добычу полиметаллических руд на месторождении Алайгыр;
- долгосрочный депозит в размере 3,825 тыс. долларов США (эквивалент в тенге на сумму 1,646,617 тыс. тенге);
- гарантию на полную сумму займа от АО «НГК «Тау-Кен Самрук».

Согласно условиям кредитного договора в 2020 году Группа выплатила вознаграждение за получение нового транша по кредитной линии в сумме 105,826 тыс. тенге (2019 год: 115,400 тыс. тенге). Данная комиссия является частью эффективной процентной ставки и амортизируется в течение срока кредитного договора в составе процентных расходов в консолидированном отчете о прибылях или убытках. На 31 декабря 2020 года неиспользованная сумма кредитной линии ЕАБР, доступной Группе к получению составила 21,558,586 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 15,595,874 тыс. тенге).

С апреля 2019 года финансирование по кредитной линии со стороны ЕАБР было приостановлено до получения новых ключевых параметров Проекта и получения дополнительных гарантий со стороны Группы. 11 марта 2020 года руководство Группы одобрило корректировку ключевых параметров Проекта с переносом сроков запуска обогатительной фабрики на 2022 год и увеличением стоимости Проекта до 126.6 млн долл. США или 50,895,180 тыс. тенге. 29 октября 2020 года, Группа разместила в качестве залога на депозитном счете в ЕАБР на сумму основного долга, в качестве обеспечения сумму 3,824,805 долларов США или 1,646,617 тыс. тенге. ЕАБР возобновил выдачу новых траншей по кредитному договору и решил не применять неустойки в случае неисполнения финансовых показателей по состоянию на 31 декабря 2020 года и не направлять Группе требование о досрочном возврате кредита.

В течение отчетного года Группа не получала дополнительных средств по займу и погасила займ на сумму 191,082 тыс. тенге (2019 год: получила 242,527 тыс. тенге и погасила 185,254 тыс. тенге).

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность перед работниками	423,414	538,209
Обязательства по контрактам на недропользование	159,048	114,770
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога	111,767	248,192
Прочие краткосрочные обязательства	210,383	253,675
Итого краткосрочные прочие обязательства	904,612	1,154,846
Резерв на восстановление месторождения	265,622	207,648
Итого долгосрочные прочие обязательства	265,622	207,648
Итого прочие обязательства	1,170,234	1,362,494

19. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Реализация золота	637,757,933	435,835,485
Реализация кремния	1,043,466	9,029,411
Услуги аффинажа	302,563	291,245
Реализация серебра	142,908	2,648,372
	639,246,870	447,804,513

Группа в основном реализует свою готовую продукцию в виде золотых слитков с содержанием золота 99.99% единственному покупателю, Национальному Банку Республики Казахстан, связанной стороне, организации под общим контролем. В течение 2020 года Группа реализовала золотые слитки общим весом 26,859 кг (2019 год: 24,975 кг.).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Сырье и материалы	628,499,337	441,805,919
Заработная плата и соответствующие отчисления	373,880	1,401,343
Износ и амортизация (Примечание 6 и 7)	260,177	797,847
Электроэнергия	141,951	2,922,831
Товарно-материальные запасы	–	7,049
Прочее	110,016	1,156,850
Изменения в готовой продукции и незавершенном производстве	283,901	(3,913,285)
	629,669,262	444,178,554

Сырье и материалы в основном состоят из золотосодержащей руды, лома цветных металлов, приобретаемых у третьих сторон для переработки.

21. ОБЩИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Заработная плата и соответствующие отчисления	1,915,377	2,442,185
Профессиональные и консультационные услуги	310,213	275,639
Износ и амортизация (Примечание 6 и 7)	172,088	141,598
Прочие услуги	131,220	192,767
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	120,629	99,432
Расходы по аренде	109,982	190,009
Коммунальные услуги	78,124	84,503
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	63,072	82,858
Представительские расходы	50,192	84,227
Командировочные расходы	45,523	164,611
Услуги связи	14,676	31,028
Прочее	201,176	205,124
	3,212,272	3,993,981

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Процентные доходы по банковским вкладам	977,412	550,668
Процентные доходы по инвестиционным ценным бумагам	279,735	226,447
Прочие финансовые доходы	56,130	–
	1,313,277	777,115

23. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Убыток от обесценения основных средств (Примечание 6)	(6,878,680)	(5,867,147)
Убыток от обесценения прочих нефинансовых активов	(1,764,926)	(1,066,452)
Убыток от обесценения нематериальных активов (Примечание 7)	–	(5,794,412)
	(8,643,606)	(12,728,011)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

24. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В 2020 и 2019 годах доходы Компании и ее дочерних организации облагались корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% в общем порядке соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Текущий корпоративный подоходный налог	(54,058)	(150,026)
Отложенный корпоративный подоходный налог	(535,270)	(174,057)
Корректировка текущего корпоративного подоходного налога прошлых периодов	(509,852)	–
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(1,099,180)	(324,083)

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке корпоративного подоходного налога, с расходами по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	73,151,476	40,529,256
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по корпоративному подоходному налогу по официальной ставке	14,630,295	8,105,851
Изменения в непризнанных активах по отложенному налогу	3,917,512	2,176,828
Доля в прибыли ассоциированной организации	(15,056,010)	(10,315,722)
Корректировка прошлых периодов	(2,657,083)	–
Прочее	264,466	357,126
Расходы по корпоративному подоходному налогу	1,099,180	324,083

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

24. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отложенному корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	Изменения, признанные в отчете об изменениях в капитале	Изменения, признанные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	31 декабря 2019 года	Изменения, признанные в отчете об изменениях в капитале	Изменения, признанные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	31 декабря 2018 года
Активы по отложенному корпоративному налогу							
Переносимый налоговый убыток	5,203,850	–	4,306,731	897,119	–	(485,229)	1,382,348
Дисконт по признанию инвестиционных ценных бумаг	1,552,765	1,659	(53,822)	1,604,928	677,073	(38,025)	965,880
Капитализированные затраты в налоговом учете	305,288	–	–	305,288	–	(253,691)	558,979
Резерв на обесценение нефинансовых активов	1,894,387	–	(651,215)	2,545,602	–	2,545,602	–
Резерв по неиспользованным отпускам	133,744	–	40,522	93,222	–	(8,739)	101,961
Резерв на обесценение по ожидаемым кредитным убыткам	344,374	–	13,962	330,412	–	244,007	86,405
Начисленные обязательства по ЛКУ	33,262	–	9,749	23,513	–	(663)	24,176
Резерв по сомнительной задолженности	63,083	–	20,041	43,042	–	30,065	12,977
Прочие	417,388	–	177,722	239,666	–	105,476	134,190
	9,948,141	1,659	3,863,690	6,082,792	677,073	2,138,803	3,266,916
Минус: непризнанные активы по отложенному налогу	(8,395,376)	–	(3,917,512)	(4,477,864)	–	(2,176,828)	(2,301,036)
Чистые активы по отложенному налогу	1,552,765	1,659	(53,822)	1,604,928	677,073	(38,025)	965,880
Обязательства по отложенному корпоративному налогу							
Основные средства	(1,492,749)	–	(1,130,941)	(361,808)	–	(108,554)	(253,254)
Оценка нематериальных активов по справедливой стоимости	(9,360,243)	–	660,435	(10,020,678)	–	(27,478)	(9,993,200)
Прочие обязательства	(10,942)	–	(10,942)	–	–	–	–
Обязательства по отложенному налогу	(10,863,934)	–	(481,448)	(10,382,486)	–	(136,032)	(10,246,454)
Чистые обязательства по отложенному налогу	(9,311,169)	1,659	(535,270)	(8,777,558)	677,073	(174,057)	(9,280,574)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

24. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
На 1 января	8,777,558	9,280,574
Расход по налогу за период, признанный в составе прибыли или убытка	535,270	174 057
Изменения, признанные в отчете об изменениях в капитале	(1,659)	(677,073)
На 31 декабря	9,311,169	8,777,558

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу, относящемуся к оценке нематериальных активов по справедливой стоимости, представляет собой отложенный корпоративный подоходный налог, приобретенный в рамках приобретения бизнеса АО «ШалкияЦинк ЛТД», ТОО «Масальский ГОК» и ТОО «Северный Катпар».

На 31 декабря 2020 года непризнанные активы по отложенному корпоративному налогу в размере 8,395,376 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года: 4,477,864 тыс. тенге) относились преимущественно к переносимому налоговому убытку и резервам на обесценение нефинансовых активов. Налоговые убытки могут быть использованы в течение 10 лет. Ввиду неопределенности, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отложенному корпоративному подоходному налогу не был признан.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Среда, в которой осуществляется финансово-хозяйственная деятельность Группы

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Казахстана. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Учитывая то, что экономика Казахстана в большой степени зависит от экспорта нефти и других минеральных ресурсов, мировые цены на которые за последние годы значительно упали, особенно на углеводородное сырье, в настоящее время наблюдается спад в развитии экономики страны. Кроме того, продолжающиеся в настоящее время экономические санкции против России косвенно влияют и на экономику Казахстана, учитывая большие экономические связи между этими странами.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Сезонность

Основной деятельностью Группы является разведка, разработка, добыча, переработка и реализация полезных ископаемых, данные направления не подвержены сезонности или цикличности операций за период.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1.25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может существенно превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных затрат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Группы могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Группа не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет поддержана.

Вопросы по охране окружающей среды

Руководство Группы считает, что в настоящее время Группа соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Однако, в случае изменения казахстанских законов и нормативных актов по охране окружающей среды, Группа не может прогнозировать сроки и степень их изменения.

Юридические вопросы

Группа оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Группы полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Группы. По этой причине резервы не были созданы в данной консолидированной финансовой отчетности.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем Группа имеет страховое покрытие в отношении проводимых геологоразведочных работ, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в горнорудной отрасли. Руководство Группы полагает, что на 31 декабря 2020 года программа страхования Группы соответствует основным положениям Контрактов на недропользование.

Последствия пандемии COVID-19

В связи с быстрым распространением пандемии COVID-19 в 2020 году правительства многих стран, в том числе правительство Республики Казахстана, ввели различные меры по борьбе со вспышкой, включая ограничения на поездки, карантин, закрытие предприятий и других мест и блокировку определенных территорий. Эти меры повлияли на глобальную цепочку поставок, спрос на товары и услуги, а также на масштабы деловой активности. Ожидается, что сама пандемия, а также связанные с ней меры общественного здравоохранения и социальные меры могут повлиять на бизнес организаций в широком спектре отраслей

Группа продолжает контролировать и реагировать на пандемию COVID-19 и внедряет предупредительные меры для обеспечения безопасности своих сотрудников, местных сообществ и других ключевых заинтересованных сторон. Группа принимает меры по снижению доли несрочных расходов и ограничению вовлеченности людей в производственные процессы. В результате продолжающейся глобальной пандемии COVID-19 возможны неизвестные, но потенциально значительные последствия в виде повышения уровня волатильности, изменений цен на нефть и на металлы, сбоев в цепочках поставок и снижения спроса. Учитывая глобальный характер операций Группы, Группа не имеет возможности точно предсказать, какие операции будут подвержены влиянию. Руководство Компании считает, что влияние COVID-19 на деятельность Группы было минимальным.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по контрактам на недропользование и лицензиям на разведку

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет следующие обязательства по долгосрочным рабочим программам на недропользование в разрезе каждого месторождения:

В тыс. тенге	Исполнение обязательств за 2020 год	Обязательства по долгосрочной рабочей программе				
		2020	2021	2022-2026	2027-2037	2038-2047
Месторождение Шалкия	7,484,665	49,707,295	115,583,285	479,154,184	988,418,919	743,886,907
Месторождение Алайгыр	2,415,228	2,163,200	12,305,000	127,574,200	246,722,100	–
Месторождение Верхние Кайракты	321,535	78,302	–	–	–	–
Месторождение Северный Катпар	280,629	852,472	6,778,715	41,229,764	9,444,135	–
Месторождение (№640-EL 17 блоках)	111,004	5,815	–	–	–	–
Месторождение Актас	65,454	450,050	450,050	2,327,406	3,690,439	–
Месторождение Масальское	32,603	62,349	91,567,976	306,629,125	381,533,667	–
Месторождение Жезды 3 (№583-EL 153 блоках)	12,369	49,555	56,765	369,111	–	–
Месторождение Жезды 1 (№582-EL 149 блоках)	12,320	48,333	55,365	360,020	–	–
Месторождение Валерьянов 36 (№578-EL 200 блоках)	9,591	63,917	73,217	475,936	–	–
Месторождение Валерьянов 3 (№557-EL 200 блоках)	9,379	63,917	73,217	475,936	–	–
Месторождение Валерьянов 7 (№558-EL 200 блоках)	9,320	63,917	73,217	475,936	–	–
Месторождение Валерьянов 8 (№559-EL 200 блоках)	9,320	63,917	73,217	475,936	–	–
Месторождение Валерьянов 17 (№554-EL 200 блоках)	9,320	63,917	73,217	475,936	–	–
Месторождение Валерьянов 16 (№565-EL 200 блоках)	9,320	63,917	73,217	475,936	–	–
Месторождение Валерьянов 18 (№566-EL 200 блоках)	9,320	63,917	73,217	475,936	–	–
Месторождение Валерьянов 20 (№567-EL 200 блоках)	9,320	63,917	73,217	475,936	–	–
Месторождение Валерьянов 21 (№568-EL 200 блоках)	9,320	63,917	73,217	475,936	–	–
Месторождение Валерьянов 12 (№561-EL 200 блоках)	9,320	63,917	73,217	475,936	–	–
Месторождение Валерьянов 15 (№564-EL 200 блоках)	9,320	63,917	73,217	475,936	–	–
Месторождение Валерьянов 39 (№581-EL 194 блоках)	9,290	62,084	71,116	462,299	–	–
Месторождение Валерьянов 35 (№577-EL 200 блоках)	9,237	63,917	73,217	475,936	–	–
Месторождение Валерьянов 27 (№556-EL 200 блоках)	9,223	63,917	73,217	475,936	–	–
Месторождение Валерьянов 32 (№574-EL 200 блоках)	9,223	63,917	73,217	475,936	–	–
Месторождение Валерьянов 28 (№570-EL 200 блоках)	9,223	63,917	73,217	475,936	–	–
Месторождение Валерьянов 33 (№575-EL 200 блоках)	9,171	63,917	73,217	475,936	–	–
Месторождение Валерьянов 14 (№563-EL 196 блоках)	9,168	62,695	71,817	466,844	–	–

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по контрактам на недропользование и лицензиям на разведку (продолжение)

В тыс. тенге	Исполнение обязательств за 2020 год	Обязательства по долгосрочной рабочей программе				
		2020	2021	2022-2026	2027-2037	2038-2047
Месторождение Жезды 2 (№641-EL 107 блоках)	9,012	22,590	40,663	288,748	–	–
Месторождение Валерьянов 22 (№569-EL 185 блоках)	8,900	59,333	67,966	441,843	–	–
Месторождение Валерьянов 9 (№607-EL 194 блоках)	8,742	56,440	71,116	472,864	–	–
Месторождение Валерьянов 5 (№608-EL 188 блоках)	8,673	54,773	69,016	458,915	–	–
Месторождение Валерьянов 11 (№553-EL 173 блоках)	8,540	55,666	63,766	414,569	–	–
Месторождение Валерьянов 25 (№555-EL 175 блоках)	8,374	56,278	64,466	419,114	–	–
Месторождение Валерьянов 13 (№562-EL 173 блоках)	8,298	55,666	63,766	414,569	–	–
Месторождение Валерьянов 19 (№606-EL 188 блоках)	8,292	54,773	69,016	458,915	–	–
Месторождение Каскырмыс 4 (№625-EL 129 блоках)	8,012	34,544	48,364	328,942	–	–
Месторождение Валерьянов 4 (№609-EL 162 блоках)	7,905	47,550	59,915	398,470	–	–
Месторождение Валерьянов 2 (№552-EL 150 блоках)	7,861	48,638	55,715	362,293	–	–
Месторождение Каскырмыс 2 (№622-EL 121 блоках)	7,761	32,544	45,564	309,928	–	–
Месторождение Валерьянов 37 (№579-EL 150 блоках)	7,700	48,638	55,715	362,293	–	–
Месторождение Валерьянов 26 (№629-EL 191 блоках)	7,668	50,046	70,066	476,298	–	–
Месторождение Валерьянов 34 (№576-EL 150 блоках)	7,634	48,638	55,715	362,293	–	–
Месторождение Валерьянов 38 (№580-EL 150 блоках)	7,626	48,638	55,715	362,293	–	–
Месторождение Валерьянов 31 (№573-EL 155 блоках)	7,521	50,166	57,465	373,657	–	–
Месторождение Валерьянов 6 (№627-EL 181 блоках)	7,450	47,545	66,566	452,531	–	–
Месторождение Валерьянов 24 (№626-EL 179 блоках)	7,388	47,045	65,866	447,778	–	–
Месторождение Валерьянов 30 (№572-EL 150 блоках)	7,332	48,638	55,715	362,293	–	–
Месторождение Валерьянов 29 (№571-EL 150 блоках)	7,332	48,638	55,715	362,293	–	–
Месторождение Каскырмыс 1 (№628-EL 107 блоках)	7,322	29,044	40,663	276,654	–	–
Месторождение Жезды 4 (№661-EL 68 блоках)	7,291	15,006	27,011	192,005	–	–
Месторождение Дальний (№670-EL 196 блоках)	7,075	39,897	71,817	509,519	–	–
Месторождение Каскырмыс 3 (№624-EL 95 блоках)	6,945	26,044	36,463	248,133	–	–
Месторождение Куздызды-Берчогур (671-EL 134 блоках)	6,868	27,840	50,114	355,723	–	–
Месторождение Богуты (70-EL)*	6,839	55,724	–	–	–	–
Месторождение Валерьянов 10 (№560-EL 125 блоках)	6,724	40,999	46,964	305,471	–	–
Месторождение Валерьянов 23 (№623-EL 143 блоках)	6,257	38,045	53,264	362,216	–	–
Месторождение Надырбай 1 (№229-EL)	5,596	6,389	6,709	30,629	–	–
Месторождение Каскырмыс 5 (№652-EL 68 блоках)	5,504	15,006	27,011	192,005	–	–
Месторождение Актас 3 (№217-EL)	5,233	5,000	5,250	20,137	–	–

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по контрактам на недропользование и лицензиям на разведку (продолжение)

В тыс. тенге	Исполнение обязательств за 2020 год	Обязательства по долгосрочной рабочей программе				
		2020	2021	2022-2026	2027-2037	2038-2047
Месторождение Валерьянов 1 (№605-EL 83 блоках)	5,074	25,604	32,262	214,812	–	–
Месторождение Ново-2 (№847-EL 148 блоках)	3,359	13,098	55,015	423,156	–	–
Месторождение Аптинмас (№774-EL 110 блоках)	3,334	16,552	41,713	308,595	–	–
Месторождение Ново-1 (№914-EL 159 блоках)	3,025	9,343	58,865	461,474	–	–
Месторождение Северный Самомбет (№658-EL 16 блоках)	1,090	4,894	8,809	63,015	–	–
Месторождение Беркара (№657-EL 3 блоках)	966	2,917	5,251	32,513	–	–
Месторождение Восточный Алайгыр (подземные воды)	396	52,897	54,786	271,869	324,422	–
Месторождение ТМО ЗСХ (№669-EL 2 блоках)	327	2,917	5,251	32,513	–	–
Месторождение Южно-Мойынтинская площадь	41	112,843	–	–	–	–
	11,160,479	56,121,668	229,996,650	978,819,267	1,630,133,682	743,886,907

*действие лицензии №70-EL от 10 апреля 2019 года было прекращено 18 августа 2020 года.

В рамках реализации стратегии Группы на 2018 – 2028 гг. по формированию высококачественного портфеля активов, в течение 2020 года Группа привлекла к совместной реализации геологоразведочных проектов таких инвесторов как Fortescue Metals Group, ScandiVanadium, SH Minerals, Eurasian Minerals Trade. В рамках данного сотрудничества было получено порядка 54 Лицензий на разведку твердых полезных ископаемых на территории Республики Казахстан, на которых планируется проведение геологоразведочных работ.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по контрактам на недропользование и лицензиям на разведку (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имела следующие обязательства по долгосрочным рабочим программам на недропользование:

В тыс. тенге	Исполнение обязательств за 2019 год	Обязательства по долгосрочной рабочей программе				
		2019 год	2020 год	2021-2026 год	2027-2037 год	2038-2047 год
Месторождение Шалкия	10,375,568	10,196,595	49,707,295	595,896,804	990,544,369	745,625,913
Месторождение Алайгыр	3,818,848	26,902,400	19,294,300	122,897,200	226,028,100	–
Месторождение Северный Катпар	210,658	205,554	852,472	48,008,477	9,444,135	–
Месторождение Актас	760,670	490,538	450,050	2,777,454	3,690,439	–
Месторождение Верхние Кайракты	585,186	81,133	–	–	–	–
Месторождение Масальское	71,425	96,208	62,349	398,197,101	381,533,668	–
Месторождение Южно-Мойынтинская площадь	28,360	256,032	112,843	–	–	–
Месторождение Гагаринское	34,926	24,623	–	–	–	–
Месторождение Шокпар	45,580	21,787	–	–	–	–
Месторождение Богуты	4,968	53,076	55,724	306,880	–	–
Месторождение Актас-3	310	4,545	4,772	23,064	–	–
Месторождение Надырбайское рудное поле	386	5,808	6,097	33,933	–	–
Месторождение Восточный Алайгыр	412	63,177	52,897	326,655	324,422	–
	15,937,297	38,401,476	70,598,799	1,168,467,568	1,611,565,133	745,625,913

Финансовые обязательства по Контрактам на недропользование в 2020 и 2019 годах были выполнены не в полной мере. Деятельность Группы является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контрактах на недропользование, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего контракта. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы и гарантии

Займы дочерних организаций

Кредитное соглашение с Европейским банком реконструкции и развития («ЕБРР»)

На 31 декабря 2020 года дочерняя организация АО «ШалкияЦинк ЛТД», имеет право на получение денежных средств по кредитной линии со ставкой ЛИБОР плюс 2.5% годовых с ЕБРР на сумму до 295 млн. долларов США (31 декабря 2019 года: до 295 млн. долларов США) в целях строительства обогатительной фабрики, хвостохранилища, внутривидовых сетей, рудо-выдачного комплекса и проведения горно-капитальных работ на руднике Шалкия. По условиям данной линии, основной долг должен погашаться равными платежами каждые полгода начиная с 20 июня 2021 года до 20 декабря 2029 года.

Заем предоставляется под безотзывную гарантию Самрук-Казына и под гарантию Группы по выполнению контрактных условий, связанных с осуществлением проекта. В соответствии с условиями, АО «ШалкияЦинк ЛТД» должно на протяжении всего срока действия соглашения соблюдать ковенанты, таких как соблюдение сроков строительства; соответствие требованиям государственных, надзорных, налоговых органов; выполнение соответствующих финансовых показателей и прочих. По состоянию на 31 декабря 2020 года АО «ШалкияЦинк ЛТД» соблюдала данные ковенанты.

В июне 2020 года совместно с ЕБРР утверждена новая стратегия, которая подразумевает разделение одного ЕРС-контракта «под ключ» на отдельные контракты, что позволяет Компании обеспечить больший контроль над стоимостью и сроками капитальных работ, а также упрощает подбор подрядчиков. В 2020 году начаты тендерные процедуры по правилам ЕБРР по трем контрактам на (1) инженера-консультанта, (2) инжиниринг, подбор, поставку и шеф-монтаж технологического оборудования, (3) горного подрядчика.

По состоянию на 31 декабря 2020 года АО «ШалкияЦинк ЛТД» не получило денежные средства по данному договору займа. По состоянию на 31 декабря 2020 года расходы будущих периодов включают в себя комиссию и вознаграждение за резервирование займа на общую сумму 3,755,185 тыс. тенге, выплаченные ЕБРР по данному договору (31 декабря 2019 года: 2,942,553 тыс. тенге) (Примечание 12).

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы и гарантии (продолжение)

Договор гарантии

31 декабря 2019 года дочерняя организация ТОО «Тау-Кен Алтын» заключило договор гарантии с Самрук-Казына (с дополнением), согласно которому Самрук-Казына, в обеспечение обязательств, возникающих в рамках предварительной оплаты будущих поставок золота по договору с Национальным Банком Республики Казахстан (далее - «НБРК»), предоставило гарантию в размере не более 11 млрд. тенге в пользу НБРК. Срок гарантии действует до полного исполнения сторонами всех своих обязательств по договору гарантии. По состоянию на 31 декабря 2020 года изменений в договоре гарантии не было.

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа не имеет договоров инвестиционного характера, за исключением лицензий на недропользование и инвестиционных договоров с иностранными горнодобывающими компаниями, упомянутыми выше.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

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

В данном примечании приводится информация о подверженности Группы всем вышеуказанным рискам, цели политики и процессы Группы по измерению и управлению рисками, а также по управлению капиталом Группы.

Политики Группы по управлению рисками установлены для определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Группа, для определения надлежащих пределов и средств контроля риска, для мониторинга риска и соблюдения пределов. Политики и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе, чтобы отражать изменения рыночных условий и мероприятия Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. У Группы нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Группа регулирует риск ликвидности путем поддержания достаточного уровня заемных средств (долговых и долевых инструментов) и путем управления бюджетом денежных средств.

В таблице ниже представлены данные по срокам погашения производных финансовых обязательств Группы согласно условиям контрактов и согласованным графикам платежей. Данная таблица была подготовлена, исходя из недисконтированных потоков, т.е. до амортизации денежных средств по финансовым обязательствам и наиболее ранней даты погашения обязательств Группы.

В тыс. тенге	До востребо- вания	От одного до трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного года до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
31 декабря 2020 года						
Кредиторская задолженность	–	5,425,396	–	427,063	–	5,852,459
Займы полученные	–	–	108,165	1,754,287	–	1,862,452
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	–	–	614,800	6,916,500	–	7,531,300
Обязательства по финансовой аренде	–	27,985	83,956	223,882	–	335,823
Обязательства по договору	–	2,096,317	–	–	–	2,096,317
	–	7,549,698	806,921	9,321,732	–	17,678,351

В тыс. тенге	До востребо- вания	От одного до трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного года до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
31 декабря 2019 года						
Кредиторская задолженность	–	4,147,179	–	–	–	4,147,179
Займы полученные	–	–	470,915	1,469,079	–	1,939,994
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	–	–	461,100	7,531,300	–	7,992,400
Обязательства по финансовой аренде	–	35,652	106,956	427,824	–	570,432
Обязательства по договору	–	4,586,622	–	–	–	4,586,622
	–	8,769,453	1,038,971	9,428,203	–	19,236,627

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, связанному с финансовыми активами, которые включают дебиторскую задолженность, инвестиционные ценные бумаги, денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские вклады. Риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. Группа подвержена кредитному риску в результате осуществления своей операционной деятельности и определенной инвестиционной деятельности. В ходе осуществления инвестиционной деятельности, Группа, в основном, размещает вклады в казахстанских банках.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, банковским депозитам, размещённым в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's» и «Fitch» за минусом созданных резервов:

В тыс. тенге	Рейтинг на 31 декабря 2020 года	Рейтинг на 31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Народный Банк Казахстана»	BB/стабильный	BB/стабильный	4,372,158	5,370,304
АО «Forte Bank»	V+/стабильный	V+/стабильный	617,667	1,054,968
АО «АТФ Банк»	V-/стабильный	V-/стабильный	66,217	963,970
Евразийский Банк Развития	BBB/стабильный	BBB/стабильный	1,615,699	–
АО «Евразийский банк»	V/стабильный	V/стабильный	–	68,390
АО «Банк Центр Кредит»	V/стабильный	V/негативный	615	10,853
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	BBB+/стабильный	A/ стабильный	–	1
			6,672,356	7,468,486

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Группа проводит некоторые операции, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют.

Балансовая стоимость выраженных в иностранной валюте активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Обязательства		Активы	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	(1,621,368)	(1,762,024)	2,023,299	3,493,679
Евро	(1,455)	–	146,385	990,517
Российский рубль	–	–	3,421	–
	(1,622,823)	(1,762,024)	2,173,105	4,484,196

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Валютный риск (продолжение)

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 14% для 2020 года и 12% для 2019 года по отношению к соответствующим валютам. Данные уровни чувствительности используются при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражают проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии вышеуказанного изменения курсов валют.

Суммы, указанные ниже, отражают (уменьшение)/увеличение прибыли при ослаблении курса тенге по отношению к соответствующей валюте. Укрепление курса тенге по отношению к соответствующей окажет сопоставимое влияние на прибыль, при этом указанные ниже суммы будут с обратным знаком

В тыс. тенге	Процент ослабления тенге к соответствующей валюте		Влияние на прибыль/капитал			
			Обязательства		Активы	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Доллар США	14%	12%	(226,992)	(211,443)	283,262	419,241
Евро	14%	12%	(204)	–	20,494	118,862
Российский рубль	14%	12%	–	–	479	–
			(227,196)	(211,443)	304,235	538,103

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Группа считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года текущая стоимость финансовых активов и обязательств примерно равна их справедливой стоимости.

Процедуры оценки справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в консолидированной финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в консолидированной финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Процедуры оценки справедливой стоимости (продолжение)

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы					
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31.12.2020	5,015,449	–	–	5,015,449
Банковские вклады	31.12.2020	1,648,753	–	–	1,648,753
Активы, учитываемые по амортизированной стоимости					
Дебиторская задолженность	31.12.2020	–	257,658	–	257,658
Займ выданный материнской организации	31.12.2020	–	18,306,918	–	18,306,918
Инвестиционные ценные бумаги	31.12.2020	–	2,801,767	–	2,801,767
Итого справедливая стоимость		6,664,202	21,366,343	–	28,030,545
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность	31.12.2020	–	5,852,459	–	5,852,459
Займы полученные	31.12.2020	–	1,596,406	–	1,596,406
Обязательства по финансовой аренде	31.12.2020	–	267,968	–	267,968
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	31.12.2020	–	5,877,606	–	5,877,606
Итого справедливая стоимость		–	13,594,439	–	13,594,439

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы					
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства их их эквиваленты	31.12.2019	7,365,979	–	–	7,365,979
Банковские вклады	31.12.2019	51,253	–	–	51,253
Активы, учитываемые по амортизированной стоимости					
Дебиторская задолженность	31.12.2019	–	1,067,452	–	1,067,452
Инвестиционные ценные бумаги	31.12.2019	–	2,052,283	–	2,052,283
Итого справедливая стоимость		7,417,232	3,119,735	–	10,536,967
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность	31.12.2019	–	4,147,179	–	4,147,179
Займы полученные	31.12.2019	–	1,621,411	–	1,621,411
Обязательства по финансовой аренде	31.12.2019	–	437,539	–	437,539
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	31.12.2019	–	5,910,535	–	5,910,535
Итого справедливая стоимость		–	12,116,664	–	12,116,664

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Управление капиталом Группы находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом Самрук-Казына. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами Акционера. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Самрук-Казына может вносить вклады в капитал Группы, осуществлять заемное финансирование или уполномочивать Группу на получение заемного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы. Коэффициент доли заёмных средств к капиталу на конец года представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Процентные кредиты и займы	1,596,406	1,621,411
Капитал	696,040,022	603,046,388
Коэффициент доли заёмных средств	0.002	0.003

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают организации, находящиеся под контролем Самрук-Казына и/или Правительства, а также компании, в которых Самрук-Казына и/или Правительство имеют значительное влияние или совместный контроль; ключевой управленческий персонал Группы, организации, в которых руководящий состав Группы прямо или косвенно владеет значительным пакетом акций.

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях.

Ниже представлены операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 годов:

Обязательства по договору и кредиторская задолженность

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына:</i>			
СК Бизнес Сервис		6,422	–
АО «КазМунайГаз»		5,003	56,357
АО «Казпочта»		3,326	3,630
АО «НАК «Казатомпром»		2,830	–
АО «Казхателеком»		1,011	1,408
АО «KEGOC»		405	3,975
АО «S-K Construction»		–	11,884
АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»		–	3,810
АО «Казахстан Темир Жолы»		–	377
	17	18,997	81,441
<i>Организации, связанные с Правительством Республики Казахстан:</i>			
Национальный Банк Республики Казахстан		563,852	4,586,622
	17	563,852	4,586,622

Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<i>Организации, связанные с Правительством Республики Казахстан:</i>			
АО «Инвестиционный фонд Казахстана»		5,877,066	5,910,535
	17	5,877,066	5,910,535

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Авансы выданные

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына:</i>			
АО «Эйр Астана»		846	1,445
АО «Казахстан Темир Жолы»		138	1,404
АО «Казахтелеком»		116	168
АО «Казпочта»		26	59
	13	1,126	3,076

Займ, выданный материнской организации

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Самрук Казына	8	18,442,396	–

Приобретения товаров и услуг

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына:</i>		
АО «КазМунайГаз»	190,033	368,678
АО «S-K Construction»	122,974	133,282
АО «Казпочта»	38,749	35,499
АО «НАК «Казатомпром»	38,507	19,281
АО «Самрук-Казына Контракт»	35,990	51,490
АО «KEGOC»	28,875	641,606
АО «Казахтелеком»	11,542	18,149
АО «Казахстан Темир Жолы»	2,068	37,550
АО «Эйр Астана»	3,382	8,752
АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»	–	1,362,109
<i>Ассоциированные компании Группы:</i>		
ТОО «Казцинк»	156	170
	472,276	2,676,566

Продажи связанным сторонам

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
<i>Организации, связанные с Правительством Республики Казахстан:</i>		
Национальный Банк Республики Казахстан	637,584,455	434,411,050
<i>Организации, связанные с Самрук-Казына:</i>		
АО «КазМунайГаз»	660	1
<i>Ассоциированные компании Группы:</i>		
ТОО «Казцинк»	289,159	147,683
	637,874,274	434,558,734

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из 8 человек по состоянию на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 11 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в консолидированном отчете о прибылях или убытках составила 164,643 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 150,002 тыс. тенге).

28. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску Главным директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером Группы 26 февраля 2021 года.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

27 января 2021 года Группа получила финальную оплату в сумме 2,953,370 тыс. тенге за реализацию 100% доли участия в ТОО «Шокпар Гагаринское» третьей стороне.