



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

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)**

*С заключением по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2019 года*

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ)

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении.....	1-2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.....	3-4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5-6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.....	8-29

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРК»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

Руководство АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самурк» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа») несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2019 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 («МСФО 34»).

При подготовке данной промежуточной сокращенной 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 34 оказывается недостаточно для понимания пользователями промежуточной сокращенной 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 непрерывную 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО 34;
- 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.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, была утверждена руководством 7 августа 2019 года.

Главный директор по экономике и финансам



Куаншалиев Б. С.

Главный бухгалтер

Альпищева А. Ж.

ТОО Grant Thornton

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

Т +7 (727) 311 13 40

almaty@kz.gt.com
www.grantthornton.kz

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа»), которая включает промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года, а также соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСБУ 34»). Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполненная независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСБУ 34.

Grant Thornton LLP



Erjan Dosymbekov

Генеральный директор/Аудитор
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

7 августа 2019 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	67,625,413	62,180,591
Нематериальные активы	4	47,108,795	52,752,009
Активы по разведке и оценке		–	3,302,015
Инвестиции в ассоциированную компанию	5	431,865,870	483,722,801
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1,216,639	1,213,257
Отложенные налоговые активы		1,641,179	965,880
Товарно-материальные запасы		3,259,039	2,310,181
Инвестиционные ценные бумаги	7	2,007,622	5,439,249
Прочие долгосрочные активы	8	10,511,162	9,808,286
		565,235,719	621,694,269
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	27,774,013	23,516,693
Дебиторская задолженность		2,048,188	650,724
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		52,343	51,298
Прочие текущие активы		1,622,615	1,457,899
Краткосрочные банковские вклады	10	564,444	3,664,166
Денежные средства и их эквиваленты	9	7,679,694	5,043,644
		39,741,297	34,384,424
Активы, предназначенные для продажи		749,720	2,324,608
ИТОГО АКТИВЫ		605,726,736	658,403,301
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	11	252,874,907	252,874,907
Нераспределенная прибыль		42,497,560	91,177,956
Прочие компоненты капитала		279,787,774	284,402,251
Капитал, приходящийся на акционера материнской организации		575,160,241	628,455,114
Неконтрольные доли участия		126,569	127,770
ИТОГО КАПИТАЛ		575,286,810	628,582,884

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные		1,781,150	1,552,138
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	12	5,948,862	5,793,232
Обязательство по отложенному корпоративному подоходному налогу		10,176,025	10,246,454
Обязательства по финансовой аренде		431,645	–
Прочие долгосрочные обязательства		382,011	298,049
		18,719,693	17,889,873
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	12	5,414,256	4,660,120
Обязательства по договору	13	4,921,164	2,379,519
Дивиденды к выплате		–	3,600,477
Прочие текущие обязательства		1,371,935	1,285,701
		11,707,355	11,925,817
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи		12,878	4,727
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		30,439,926	29,820,417
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		605,726,736	658,403,301

Пояснительные примечания на страницах с 8 по 29 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам



Куаншалиев Б. С.

Главный бухгалтер

Альпищева А. Ж.

7 августа 2019 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-ЖЕН САМРУК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

В тыс. тенге	Прим	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		За три месяца, закончившихся 30 июня	
		2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями	14	171,638,033	118,907,090	98,431,882	71,236,892
Себестоимость реализованной продукции	15	(170,035,253)	(118,246,037)	(97,807,470)	(70,772,401)
Валовая прибыль		1,602,780	661,053	624,412	464,491
Общие и административные расходы		(1,966,945)	(1,668,175)	(1,108,321)	(910,480)
Расходы по реализации		(180,709)	(167,190)	(101,607)	(101,391)
Операционный убыток		(544,874)	(1,174,312)	(585,516)	(547,380)
Финансовые доходы		347,195	1,433,472	135,442	1,010,577
Финансовые расходы		(296,154)	(253,135)	(157,066)	(106,929)
Доля в прибыли ассоциированной компании	5	26,429,764	25,626,874	16,494,488	9,072,093
Прочие неоперационные доходы		452,942	886,309	383,394	803,043
Прочие неоперационные расходы		(384,953)	(350,282)	(264,591)	250,465
Восстановление/(начисление) убытков от обесценения финансовых активов		383,816	(204,384)	87,341	(204,384)
Начисление убытков от обесценения нефинансовых активов	16	(11,972,853)	(1,772,989)	(11,982,515)	(1,751,037)
Чистый доход от курсовой разницы		65,630	595,815	77,408	1,374,762
Прибыль за период до налогообложения		14,480,513	24,787,368	4,188,385	9,901,210
Расходы по корпоративному подоходному налогу		(22,429)	(2,620)	(13,857)	(1,141)
Прибыль за период		14,458,084	24,784,748	4,174,528	9,900,069
Прибыль за период, приходящийся на:					
Акционера материнской компании		14,459,285	24,793,835	4,174,982	9,908,695
Неконтрольные доли участия	11	(1,201)	(9,087)	(454)	(8,626)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРЫК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		За три месяца, закончившихся 30 июня	
		2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Прочий совокупный убыток					
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:					
<i>Курсовые разницы от пересчета инвестиций в валюту отчетности</i>					
	5	(4,614,477)	8,602,367	558,000	26,832,580
Прочий совокупный (убыток) / доход за период		(4,614,477)	8,602,367	558,000	26,832,580
Итого совокупный доход за период		9,843,607	33,387,115	4,732,528	36,732,649
Итого совокупный доход за период, приходящийся на:					
Акционера материнской компании					
		9,844,808	33,396,202	4,732,982	36,741,275
Неконтрольные доли участия					
	11	(1,201)	(9,087)	(454)	(8,626)
		9,843,607	33,387,115	4,732,528	36,732,649

Пояснительные примечания на страницах с 8 по 29 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам

Куаншалиев Б. С.

Главный бухгалтер

Альпищева А.Ж.

7 августа 2019 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано) *
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные поступления от покупателей		172,625,076	119,617,350
Прочие денежные поступления		753,147	2,513,188
Проценты полученные		120,463	1,107,170
Денежные платежи поставщикам		(173,112,004)	(116,760,705)
Денежные платежи работникам		(1,549,260)	(1,385,887)
Подходный налог уплаченный		(207,021)	(74)
Прочие налоги и выплаты		(732,175)	(741,364)
Прочие выплаты		(307,764)	(951,761)
Денежные средства, (использованные в) /полученные от операционной деятельности		(2,409,538)	3,397,917
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(1,829,325)	(3,569,574)
Приобретение прочих долгосрочных активов		(6,334,207)	(6,242,681)
Поступления от продажи прочих долгосрочных активов		–	1,041,600
Приобретение нематериальных активов		(2,040)	(22,684)
Приобретение активов по разведке и оценке		–	(375,114)
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании	5	73,672,218	67,311,600
Размещение банковских вкладов		(3,517,284)	(13,948,951)
Заккрытие банковских вкладов		6,425,917	16,208,490
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		68,415,279	60,402,686

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)*
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Выплата займов полученных от Акционера		–	(7,746,811)
Поступления по займам		243,403	–
Дивиденды выплаченные	11	(63,600,477)	(45,000,000)
Прочие выплаты		(63,206)	–
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(63,420,280)	(52,746,811)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		2,585,461	11,053,792
Эффект изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		87,888	334,888
Эффект от применения МСФО 9 по денежным средствам и их эквивалентам		–	(115,203)
(Начисление)/восстановление ожидаемых кредитных убытков по МСФО 9 по денежным средствам и их эквивалентам	9	(37,299)	100,579
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	5,043,644	22,360,756
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	7,679,694	33,734,812

* Отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, не соответствует отчёту, представленному в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, так как Компания изменила метод представления отчета о движении денежных средств, как указано в *Примечании 2*.

Пояснительные примечания на страницах с 8 по 29 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам

Куаншалиев Б. С.

Главный бухгалтер

Альпищева А. Ж.



7 августа 2019 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРЖ»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	Капитал, принадлежащий на акционера материнской организации			Итого	Неконтролируемые доли участия	Итого капитал
		Уставный капитал	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль			
На 1 января 2018 года, как представлено ранее (аудировано)		252,874,907	223,340,451	114,582,487	590,797,845	50,625	590,848,470
<i>Эффект от применения МСФО 9</i>		-	-	(325,108)	(325,108)	-	(325,108)
На 1 января 2018 года (пересчитано)		252,874,907	223,340,451	114,257,379	590,472,737	50,625	590,523,362
Прибыль/(убыток) за период (неаудировано)		-	-	24,793,835	24,793,835	(9,087)	24,784,748
Прочий совокупный доход (неаудировано)		-	8,602,367	-	8,602,367	-	8,602,367
Итого совокупный доход/(убыток) за период (неаудировано)		-	8,602,367	24,793,835	33,396,202	(9,087)	33,387,115
Дивиденды (неаудировано)	11	-	-	(45,000,000)	(45,000,000)	-	(45,000,000)
Прочие операции с акционером (неаудировано)		-	-	(4,594,196)	(4,594,196)	-	(4,594,196)
На 30 июня 2018 года (неаудировано)		252,874,907	231,942,818	89,457,018	574,274,743	41,538	574,316,281
На 1 января 2019 года		252,874,907	284,402,251	91,177,956	628,455,114	127,770	628,582,884
Прибыль/(убыток) за период (неаудировано)		-	-	14,459,285	14,459,285	(1,201)	14,458,084
Прочий совокупный убыток (неаудировано)		-	(4,614,477)	-	(4,614,477)	-	(4,614,477)
Итого совокупный доход/(убыток) за период (неаудировано)		-	(4,614,477)	14,459,285	9,844,808	(1,201)	9,843,607
Дивиденды (неаудировано)	11	-	-	(60,000,000)	(60,000,000)	-	(60,000,000)
Дисконт по инвестиционным ценным бумагам за вычетом налогового эффекта (неаудировано)		-	-	(3,139,681)	(3,139,681)	-	(3,139,681)
На 30 июня 2019 года (неаудировано)		252,874,907	279,787,774	42,497,560	575,160,241	126,569	575,286,810

Пояснительные примечания на страницах с 8 по 29 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер

7 августа 2019 года

Республика Казахстан, г. Нур-Султан



Куанналиев Б. С.

Альпищева А. Ж.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное Общество «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – «Тау-Кен Самрук» или «Компания») 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 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года единственным акционером Компании является АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций (далее совместно – «Группа»).

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

По состоянию на 30 июня 2019 года численность сотрудников Группы составила 1,322 человек (31 декабря 2018 года: 1,345 человек).

По состоянию на 30 июня 2019 и на 31 декабря 2018 годов следующие компании являлись дочерними организациями Группы:

Компания	Тип деятельности	Регион	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Logic Business»	Управление инвестицией в ТОО «Казцинк»	Нур-Султан	100.00%	100.00%
ТОО «Logic Invest Capital»	Управление инвестицией в ТОО «Казцинк»	Нур-Султан	100.00%	100.00%
ТОО «Инвестиционный дом Дана»	Управление инвестицией в ТОО «Казцинк»	Нур-Султан	100.00%	100.00%
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 «СП Тау-Кен Проект»	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 «Тау-Кен Прогресс»	Разведка месторождений цветных металлов	Нур-Султан	100.00%	100.00%
ТОО «Масальский ГОК»	Разработка и добыча железных руд	Акмолинская область	93.00%	93.00%
ТОО «Silicon mining»	Добыча жильного кварца	Нур-Султан	100.00%	100.00%
ТОО «SARECO»	Производство редкоземельных металлов	Акмолинская область	100.00%	100.00%

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года Группа объявила о решении совета директоров продать компанию ТОО «SARECO», представляющую собой дочернюю организацию, находящуюся в полной собственности Группы. 30 мая 2019 года Группа заключила договор купли-продажи с третьей стороной. На 30 июня 2019 года компания ТОО «SARECO» была классифицирована в составе активов, предназначенных для продажи.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность

Основные направления деятельности Группы, включают:

- Осуществление деятельности в области разведки, разработки, добычи, переработки и реализации твердых полезных ископаемых;
- Воспроизводство минерально-сырьевого Республики Казахстана;
- Развитие потенциала горнорудной индустрии Республики Казахстана посредством внедрения новых технологий и повышение эффективности государственного участия в реализации проектов недропользования.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Принципы подготовки

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в Казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой и валютой презентации промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы является тенге, за исключением промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ассоциированной организации, функциональной валютой которой является доллар США. Все значения в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывной деятельности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО 34, 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 генерировать достаточно денежных средств для своевременного погашения своих обязательств. У руководства Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Принцип начисления

Данная промежуточная сокращенная 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 промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчет иностранной валюты

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

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

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	380.53	384.2
Российский рубль	6.04	5.52
Евро	433.08	439.37

Поправки в учётной политике и принципы раскрытия информации

В ходе подготовки данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа приняла решение об изменении метода представления денежных потоков от операционной деятельности.

Начиная с 1 января 2019 года, Группа использует прямой метод представления денежных потоков от операционной деятельности, поскольку этот метод обеспечивает представление пользователям надежной и более уместной информации о денежных потоках от операционной деятельности, которая не доступна в случае использования косвенного метода. В результате Группа пересчитала консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев закончившихся 30 июня 2018 года, используя прямой метод.

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2019 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которому требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности. Согласно требованиям МСФО (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

В 2019 году Группа также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения 1 января 2019 года. Согласно данному методу, стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

На 1 января 2019 года применение МСФО 16 не оказало эффекта на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Основные положения новой учетной политики

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Группы в результате принятия МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения:

- **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 проверяются на предмет обесценения.

- **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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

- 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).

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль. Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в сложной международной среде, она проанализировала, оказывает ли применение данного разъяснения влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (продолжение)

При применении разъяснения Группа проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределенные налоговые трактовки, особенно касающиеся трансфертного ценообразования. Налоговые декларации Компании и ее дочерних организаций в различных юрисдикциях включают вычеты, связанные с трансфертным ценообразованием, и налоговые органы могут подвергнуть данные налоговые трактовки проверке. Учитывая то, что Группа выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики трансфертного ценообразования, Группа пришла к выводу, что принятие применяемых ею налоговых трактовок (в том числе трактовок, применяемых ее дочерними организациями) налоговыми органами является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в отчетном периоде не производились изменения программы, ее сокращение или погашение обязательств по ней.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не повлияли на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (продолжение)

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (продолжение)

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Принципы консолидации

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние предприятия). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания имеет право определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения Компанией выгоды от его деятельности.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи, соответственно.

При необходимости, в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все сделки между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от сделок внутри Группы при консолидации исключаются.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	Земля	Активы по разработке месторождения	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2017 года	604,452	11,940,130	8,914,258	10,101,139	898,143		951,162	12,358,273	45,767,557
Поступления (неаудировано)	–	2,923,294	2,200	1,075,671	53,147	–	97,231	3,587,984	7,739,527
Изменения в учетных оценках (неаудировано)	–	(4,658)	–	–	–	–	–	–	(4,658)
Внутренние перемещения (неаудировано)	295	–	617,252	(161,938)	4,650	–	27,630	(487,889)	–
Переводы из товарно-материальных запасов (неаудировано)	–	–	19,095	4,713	–	–	2,001	(70,237)	(44,428)
Выбытия (неаудировано)	(5,461)	–	(780)	(7,229)	–	–	(731)	(36,225)	(50,426)
Износ (неаудировано)	–	–	(191,089)	(480,670)	(67,789)	–	(77,023)	–	(816,571)
Износ по выбытиям (неаудировано)	–	–	–	–	–	–	451	–	451
На 30 июня 2018 года (неаудировано)	599,286	14,858,766	9,360,936	10,531,686	888,151	–	1,000,721	15,351,906	52,591,452
На 31 декабря 2018 года	607,858	18,017,881	10,000,239	8,843,770	4,417,893	–	1,069,932	19,223,018	62,180,591
Поступления (неаудировано)	–	2,755,815	12,712	182,143	859,346	510,675	102,088	2,604,102	7,026,881
Изменения в учетных оценках (неаудировано)	–	(10,330)	–	–	–	–	–	–	(10,330)
Внутренние перемещения (неаудировано)	–	–	504,992	488,510	20,828	–	39,037	(1,053,367)	–
Переводы из товарно-материальных запасов (неаудировано)	–	–	–	–	–	–	–	47,531	47,531
Переводы в НМА (неаудировано)	–	–	–	(3,322)	–	–	(7,586)	(8,992)	(19,900)
Переводы (из ГРР)	–	5,386,657	–	–	–	–	–	–	5,386,657
Переводы в активы предназначенные для продажи (неаудировано)	(8,887)	–	(71,418)	(96,169)	(8,998)	–	(667)	–	(186,139)
Обесценение (неаудировано)	–	(965,935)	(544,950)	(974)	(3,512)	–	(150,740)	(3,947,428)	(5,613,539)
Выбытия (неаудировано)	–	–	(31,464)	(2,438)	–	–	(17,182)	(523)	(51,607)
Износ (неаудировано)	–	–	(231,963)	(420,571)	(347,977)	(42,571)	(111,396)	–	(1,154,478)
Износ по выбытиям (неаудировано)	–	–	2,618	–	–	–	17,128	–	19,746
На 30 июня 2019 года (неаудировано)	598,971	25,184,088	9,640,766	8,990,949	4,937,580	468,104	940,614	16,864,341	67,625,413

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Активы по разработке месторождения							Незавершенное строительство	Итого
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Прочие			
Первоначальная стоимость на 30 июня 2018 года (неаудировано)	599,286	14,858,766	10,202,867	13,195,909	1,186,162	–	1,382,282	15,351,906	56,777,178
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2018 года (неаудировано)	–	–	(841,931)	(2,664,223)	(298,011)	–	(381,561)	–	(4,185,726)
Балансовая стоимость на 30 июня 2018 года (неаудировано)	599,286	14,858,766	9,360,936	10,531,686	888,151	–	1,000,721	15,351,906	52,591,452
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
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2018 года	–	–	(1,043,109)	(3,083,571)	(550,031)	–	(467,410)	–	(5,144,121)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	607,858	18,017,881	10,000,239	8,843,770	4,417,893	–	1,069,932	19,223,018	62,180,591
Первоначальная стоимость на 30 июня 2019 года (неаудировано)	598,971	25,184,088	10,913,220	12,495,091	5,835,588	510,675	1,519,420	16,864,341	73,921,394
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2019 года (неаудировано)	–	–	(1,272,454)	(3,504,142)	(898,008)	(42,571)	(578,806)	–	(6,295,981)
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года (неаудировано)	598,971	25,184,088	9,640,766	8,990,949	4,937,580	468,104	940,614	16,864,341	67,625,413

Сумма затрат по займам полученным, капитализированным за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 56,303 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 19,698 тыс. тенге). Ставка, используемая для определения суммы затрат по заимствованиям, подлежащих капитализации, составила 6.25% и представляет собой эффективную процентную ставку по займу, полученному от АО «Евразийский банк развития».

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года Группа признала убыток от обесценения основных средств на сумму 5,613,539 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 0 тенге) (Примечание 16).

По состоянию на 30 июня 2019 года основные средства на сумму 3,412,268 тыс. тенге были заложены в качестве обеспечения по займу, полученному от АО «Евразийский банк развития» (на 31 декабря 2018 года: 3,515,825 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	Права на недропользование	Прочие	Итого
На 31 декабря 2017 года	52,504,453	175,880	52,680,333
Поступления (неаудировано)	–	52,113	52,113
Выбытия (неаудировано)	–	(261)	(261)
Износ по выбытиям (неаудировано)	–	82	82
Амортизация (неаудировано)	–	(16,349)	(16,349)
На 30 июня 2018 года (неаудировано)	52,504,453	211,465	52,715,918
На 31 декабря 2018 года	52,543,399	208,610	52,752,009
Поступления (неаудировано)	–	2,893	2,893
Выбытия (неаудировано)	–	(185)	(185)
Перевод из ОС (<i>Примечание 3</i>) (неаудировано)	–	19,900	19,900
Обесценение (неаудировано)	(5,607,243)	(678)	(5,607,921)
Перевод в активы предназначенные для продажи (неаудировано)	(38,946)	(12)	(38,958)
Амортизация (неаудировано)	–	(19,026)	(19,026)
Износ по выбытиям (неаудировано)	–	83	83
На 30 июня 2019 года (неаудировано)	46,897,210	211,585	47,108,795
Первоначальная стоимость на 30 июня 2018 года (неаудировано)	52,504,453	316,150	52,820,603
Накопленная амортизация на 30 июня 2018 года (неаудировано)	–	(104,685)	(104,685)
Балансовая стоимость на 30 июня 2018 года (неаудировано)	52,504,453	211,465	52,715,918
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	52,543,399	329,718	52,873,117
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	–	(121,108)	(121,108)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	52,543,399	208,610	52,752,009
Первоначальная стоимость на 30 июня 2019 года (неаудировано)	46,897,210	351,636	47,248,846
Накопленная амортизация на 30 июня 2019 года (неаудировано)	–	(140,051)	(140,051)
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года (неаудировано)	46,897,210	211,585	47,108,795

Права на недропользование представляют собой признанные нематериальные активы, приобретенные в результате объединений бизнесов Шалкия Цинк ЛТД, Масальский ГОК и Северный Катпар.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года Группа признала убыток от обесценения нематериальных активов на сумму 5,607,921 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 0 тенге) (*Примечание 16*).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

В тыс. тенге	30 июня 2019 года (неаудировано)		31 декабря 2018 года	
	Доля	Сумма	Доля	Сумма
ТОО «Казцинк»	29.8221%	431,865,870	29.8221%	483,722,801

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 компанию представлены следующим образом:

В тыс. тенге	
На 31 декабря 2017 года	443,335,588
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированной компании	25,626,874
Дивиденды полученные	(67,311,600)
Курсовые разницы от пересчета инвестиций в валюту отчетности	8,602,367
На 30 июня 2018 года (неаудировано)	410,253,229
На 31 декабря 2018 года	483,722,801
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированной компании	26,429,764
Дивиденды полученные	(73,672,218)
Курсовые разницы от пересчета инвестиций в валюту отчетности	(4,614,477)
На 30 июня 2019 года (неаудировано)	431,865,870

ТОО «Казцинк»

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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 650,000,000 долларов США, из которых 193,843,650 долларов США (эквивалентно 73,672,218 тыс. тенге) были распределены Группе и были выплачены деньгами.

В соответствии с решением общего собрания участников ТОО «Казцинк» от 15 марта 2018 года был утвержден порядок распределения чистого дохода ТОО «Казцинк», полученного по итогам 2017 года. Общая сумма объявленных и выплаченных дивидендов участникам ТОО «Казцинк» в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составила 700,000,000 долларов США, из которых 208,754,700 долларов США (эквивалентно 67,311,600 тыс. тенге) были распределены Группе и были выплачены деньгами.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В состав текущих активов входят следующие товарно-материальные запасы:

В тыс. тенге	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
Готовая продукция	17,632,623	13,345,996
Незавершенное производство	7,962,694	7,748,892
Сырье и материалы	2,191,451	2,453,021
Товары	3,438	2,640
Минус: резерв по приведению ТМЗ к чистой стоимости реализации	(16,193)	(33,856)
	27,774,013	23,516,693

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. Сырье и материалы включают в себя в основном полуфабрикат золота и серебра, приобретенного у третьих сторон для переработки.

7. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

В тыс. тенге	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
Облигации АО «Цеснабанк»		
Номинальная стоимость	10,604,910	10,604,910
Вознаграждение к получению	82,018	36,190
Дисконт	(8,547,304)	(4,829,397)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(132,002)	(372,454)
	2,007,622	5,439,249

В ноябре 2018 года Группа приобрела купонные облигации АО «Цесна Банк» на сумму 10,604,910 тыс. тенге со сроком обращения 10 лет, с номинальной ставкой вознаграждения 4% годовых.

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 приведенными выше существенными изменениями Группой было проведено изменение в признании финансового инструмента по новой рыночной ставке. В результате был признан дополнительный дисконт в размере 3,139,681 тыс. тенге за вычетом налогового эффекта от разницы между дисконтированной суммой по рыночной ставке на дату изменения в 12.19% годовых и номинальной ставкой.

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
Налоги к возмещению, кроме корпоративного подоходного налога	5,476,900	4,801,517
Расходы будущих периодов	2,591,214	2,186,578
Авансы за долгосрочные активы	2,092,981	2,512,950
Прочие долгосрочные активы	350,067	307,241
	10,511,162	9,808,286

По состоянию на 30 июня 2019 года расходы будущих периодов включают в себя комиссию и вознаграждение за резервирование займа в сумме 2,591,214 тыс. тенге, выплаченные ЕБРР по договору займа (31 декабря 2018 года: 2,186,578 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тыс. тенге	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	5,220,015	24,915
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	1,548,867	3,457,195
Краткосрочные банковские вклады до 90 дней с даты образования, в тенге	670,336	1,526,507
Текущие счета в банках, выраженные в евро	272,557	29,099
Текущие счета в банках, выраженные в других валютах	4,069	6
Наличность в кассе	1,174	671
Краткосрочные банковские вклады до 90 дней с даты образования, в долларах США	–	5,276
Минус: резерв на обесценение	(37,324)	(25)
Итого денежные средства и их эквиваленты	7,679,694	5,043,644

Движение в резерве на обесценение по денежным средствам и их эквивалентам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	25	–
Эффект от применения МСФО 9	–	115,203
Начислено / (восстановлено) за период	37,299	(100,579)
На 30 июня	37,324	14,624

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

В тыс. тенге	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
Краткосрочные банковские вклады со сроком погашения от 90 дней до одного года, в долларах США	385,679	1,842,362
Краткосрочные банковские вклады со сроком погашения от 90 дней до одного года, в тенге	179,647	1,881,351
Минус: резерв на обесценение	(882)	(59,547)
Итого краткосрочные банковские вклады	564,444	3,664,166

Движение в резерве на обесценение по банковским вкладам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	59,547	–
Эффект от применения МСФО 9	–	207,809
(Восстановлено) / начислено за период	(58,665)	304,963
На 30 июня	(882)	512,772

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

За шесть месяцев и три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года изменений в уставном капитале не наблюдалось.

В тыс. тенге	Простые акции	
	Количество	Сумма
На 31 декабря 2018 года	292,887	252,874,907
Выпуск акций (неаудировано)	–	–
На 30 июня 2019 года (неаудировано)	292,887	252,874,907

Дивиденды

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, а также выплачены дивиденды по итогам 2016 года в размере 15,913,994 тыс. тенге, по итогам 2017 года - 3,600,477 тыс. тенге (решение Правления Единственного акционера Группы от 3 сентября 2018 года).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в соответствии с решением Правления Единственного акционера Группы от 14 мая 2018 года были объявлены и выплачены дивиденды в размере 45,000,000 тыс. тенге по итогам 2017 года.

Неконтрольные доли участия

В тыс. тенге	2018 год
На 31 декабря 2017	50,625
Итого совокупный убыток за период, приходящийся на неконтрольные доли участия	(9,087)
На 30 июня 2018 (неаудировано)	41,538

В тыс. тенге	2019 год
На 31 декабря 2018	127,770
Итого совокупный убыток за период, приходящийся на неконтрольные доли участия	(1,201)
На 30 июня 2019 (неаудировано)	126,569

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации (Примечание 19)	5,948,862	5,793,232
Кредиторская задолженность сторонним организациям	5,343,648	4,486,401
Кредиторская задолженность связанным сторонам	70,608	173,719
	11,363,118	10,453,352
Краткосрочная часть	5,414,256	4,660,120
Долгосрочная часть за приобретение дочерней организации	5,948,862	5,793,232
	11,363,118	10,453,352

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года обязательства по договору, полученные в размере 4,921,164 тыс. тенге и 2,379,519 тыс. тенге, соответственно, представлены авансами, полученными от Национального Банка Республики Казахстан, организации под общим контролем, за реализацию готовой продукции в виде золотых слитков (*Примечание 19*).

14. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		За три месяца, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Реализация золота	165,138,715	113,163,921	95,701,319	68,465,402
Реализация кремния	4,637,531	5,458,917	2,400,782	2,571,239
Реализация серебра	1,713,409	14,506	253,996	14,506
Услуги аффинажа	148,378	136,956	75,785	66,356
Реализация кварца	–	132,790	–	119,389
	171,638,033	118,907,090	98,431,882	71,236,892

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		За три месяца, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Сырье и материалы	172,197,672	121,275,550	101,140,325	62,233,243
Электроэнергия	1,494,730	1,472,770	495,667	783,868
Заработная плата и соответствующие отчисления	661,181	528,468	414,924	311,003
Износ и амортизация	430,830	345,131	270,433	195,119
Прочее	507,223	534,047	208,127	129,342
Изменения в готовой продукции и незавершенном производстве	(5,256,383)	(5,909,929)	(4,722,006)	7,119,826
	170,035,253	118,246,037	97,807,470	70,772,401

16. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		За три месяца, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Убыток от обесценения основных средств (<i>Примечание 3</i>)	(5,613,539)	–	(5,613,539)	–
Убыток от обесценения нематериальных активов (<i>Примечание 4</i>)	(5,607,921)	–	(5,607,243)	–
Убыток от обесценения активов по разведке и оценке (<i>Примечание 3</i>)	–	(1,712,768)	–	(1,712,768)
Убыток от обесценения прочих нефинансовых активов	(751,393)	(60,221)	(761,733)	(38,269)
	(11,972,853)	(1,772,989)	(11,982,515)	(1,751,037)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Юридические вопросы

Группа оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в промежуточной сокращенной 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по контрактам на недропользование

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа имеет следующие обязательства по долгосрочным рабочим программам на недропользование:

В тыс. тенге	Обязательства по долгосрочной рабочей программе				
	2019 год	2020 год	2021-2026	2027-2037	2038-2047
Месторождение Спасская МРЗ	114,229,041	458,362,529	598,426,017	–	–
Месторождение Шалкия	41,192,783	125,879,318	430,831,642	804,045,952	668,921,431
Месторождение Алайгыр	26,902,400	19,294,300	122,897,200	226,028,100	–
Месторождение Северный Катпар	7,337,776	6,983,003	35,512,333	9,508,269	–
Месторождение Актас	490,538	450,050	2,777,454	3,690,439	–
Месторождение Южно-Мойынтинская площадь	256,032	112,843	–	–	–
Месторождение Шалкия (подземные воды)	255,929	105,188	783,679	1,239,729	–
Месторождение Верхние Кайракты	81,133	–	–	–	–
Месторождение Прогресс	68,937	–	–	–	–
Месторождение Восточный Алайгыр (подземные воды)	63,177	52,897	326,655	324,422	–
Месторождение Масальское	51,462	16,962	247,413,088	161,166,334	–
Месторождение Гагаринское	21,705	–	–	–	–
Месторождение Шокпар	19,693	–	–	–	–
	190,970,606	611,257,090	1,438,968,068	1,206,003,245	668,921,431

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 промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы и гарантии

Займы дочерних организаций

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

На 30 июня 2019 года дочернее предприятие 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 (30 июня 2018 года: до 350 млн. долларов США) в целях строительства обогатительной фабрики, хвостохранилища, внутриплощадных 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 30 июня 2019 года АО «ШалкияЦинк ЛТД» соблюдала данные ковенанты.

По состоянию на 30 июня 2019 года АО «ШалкияЦинк ЛТД» не получило денежные средства по данному договору займа.

Договора инвестиционного характера

2 октября 2018 года Группа подписала договор «под ключ» на поставку оборудования, проектирование и строительство обогатительной фабрики на свинцово-цинковом месторождении «Шалкия» с Engineering Dobersek GmbH на общую сумму 317 млн долларов США. Согласно договору ежегодная производительность обогатительной фабрики после выхода на проектную мощность в конце 2021 года составит 4 миллиона тонн полиметаллических руд. Ожидается, что запуск первого пускового комплекса будет осуществлен в 2020 году с выходом на проектную мощность в 2 миллиона тонн полиметаллических руд, запуск второго пускового комплекса планируется в 4-м квартале 2021 года – с общей производительностью двух пусковых комплексов в 4 миллиона тонн полиметаллических руд.

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа вынесла на рассмотрение Единственного акционера АО "ШалкияЦинк Лтд" вопрос о расторжении Договора на поставку оборудования, проектирование и строительство для обогатительной фабрики на свинцово-цинковом месторождении "Шалкия" с компанией Engineering Dobersek GmbH в связи с невыполнением всех договорных условий.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа не имеет других договоров инвестиционного характера, кроме указанного выше, а также договоров на недропользования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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 промежуточной сокращенной 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 30 июня 2019 года (неаудировано)			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости				
Инвестиционные ценные бумаги	–	2,007,622	–	2,007,622
Денежные средства и их эквиваленты за минусом наличных средств	7,678,520	–	–	7,678,520
Краткосрочные банковские вклады	–	564,444	–	564,444
Дебиторская задолженность	–	2,048,188	–	2,048,188
Итого справедливая стоимость	7,678,520	4,620,254	–	12,298,774
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Кредиторская задолженность	–	5,997,848	–	5,997,848
Займы, полученные от Акционера	–	1,781,150	–	1,781,150
Обязательства по финансовой аренде	–	510,391	–	510,391
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	–	5,948,862	–	5,948,862
Итого справедливая стоимость	–	14,238,251	–	14,238,251

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2018 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости				
Инвестиционные ценные бумаги	–	5,439,249	–	5,439,249
Денежные средства и их эквиваленты за минусом наличных средств	5,042,973	–	–	5,042,973
Краткосрочные банковские вклады	–	3,664,166	–	3,664,166
Дебиторская задолженность	–	650,724	–	650,724
Итого справедливая стоимость	5,042,973	9,754,139	–	14,797,112
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская задолженность	–	4,980,822	–	4,980,822
Займы полученные	–	1,552,138	–	1,552,138
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	–	5,793,232	–	5,793,232
Итого справедливая стоимость	–	12,326,192	–	12,326,192

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают предприятия, 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, предприятия, 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. Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены ниже:

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредиторская задолженность

В тыс. тенге	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
<i>Организации, связанные с Самрук-Казына:</i>		
АО «Инвестиционный фонд Казахстана» (Примечание 12)	5,948,862	5,793,232
АО «КазМунайГаз»	40,476	62,380
АО «S-K Construction»	15,529	–
АО «НАК «Казатомпром»	9,040	65,593
АО «Казпочта»	2,400	655
АО «Казхтелеком»	1,707	1,776
АО «КЕГОК»	1,456	42,525
АО «Эйр Астана»	–	790
АО «ФНБ «Самрук-Казына» *	–	3,600,477*
	6,019,470	9,567,428

* - Дивиденды к выплате

Обязательства по договору

В тыс. тенге	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
<i>Организации, связанные с Правительством:</i>		
Национальный Банк РК (Примечание 13)	4,921,164	2,379,519
	4,921,164	2,379,519

Авансы выданные

В тыс. тенге	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года
<i>Организации, связанные с Самрук-Казына:</i>		
АО «КЕГОС»	18,762	–
АО «КазМунайГаз»	5,314	2,005
АО «НАК «Казатомпром»	5,000	34,809
АО «Казахстан Темир Жолы»	1,624	2,178
АО «Эйр Астана»	1,340	3,237
АО «Казхтелеком»	202	224
АО «Казпочта»	100	161
	32,342	42,614

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приобретения

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
<i>Организации, связанные с Самрук-Казына:</i>		
АО «KEGOC»	279,904	363,595
АО «КазМунайГаз»	198,937	371,357
АО «S-K Construction»	61,630	–
АО «Самрук-Казына Контракт»	25,639	33,912
АО «НАК «Казатомпром»	20,839	315,125
АО «Казахстан Темир Жолы»	16,377	12,042
АО «Казпочта»	12,555	11,296
АО «Казахтелеком»	9,252	10,494
АО «Эйр Астана»	4,285	15,997
<i>Ассоциированные компании Группы</i>		
ТОО «Казцинк»	–	83
	629,418	1,133,901

Продажи связанным сторонам

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
<i>Организации, связанные с Правительством</i>		
Национальный Банк Республики Казахстан	163,594,100	44,659,019
АО "НАК "Казатомпром"	–	154,028
<i>Ассоциированные компании Группы</i>		
ТОО «Казцинк»	147,683	–
	163,741,783	44,813,047

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления и членов Совета директоров и состоит из 9 человек, включая двух независимых директоров по состоянию на 30 июня 2019 года (на 30 июня 2018 года: 10 человек, включая двух независимых директоров). За шесть месяцев и три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе составила 71,876 тыс. тенге и 43,390 тыс. тенге, соответственно (шесть месяцев и три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года: 47,933 тыс. тенге и 18,883 тыс. тенге, соответственно).

20. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года была утверждена к выпуску Главным директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером Группы 7 августа 2019 года.