



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

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2017 ГОДА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчет о прибылях и 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	7-51

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРЫК»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 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 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную 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 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 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 2017 года, была утверждена руководством 27 февраля 2018 года.

Главный директор по финансам



Бигожин Т.Ж.

Главный бухгалтер

Касенова А.Н.

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 2017 года, консолидированного отчета о прибылях и 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 2017 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 мы выполнили 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 о Компании, оценку минеральных ресурсов, основные события после отчетной даты, операционную деятельность, финансово-экономические показатели, риски неопределенности и внутренний контроль, социальную ответственность и защиту окружающей среды, корпоративное управление, ключевые задачи на 2018 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 нем 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 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 Международными стандартами аудита, 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 Группы 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.



Grant Thornton

An instinct for growth™

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

Ержан Досымбеков

Генеральный директор/ Аудитор
ТОО «Grant Thornton»



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

Государственная лицензия серии МФЮ-2 №0000087
на занятие аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 21 июня 2012 года.



27 февраля 2018 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	8	45,767,557	33,629,121
Нематериальные активы	9	52,680,333	52,602,114
Активы по разведке и оценке	10	6,848,471	5,854,548
Инвестиции в ассоциированную компанию	11	443,335,588	434,888,968
Авансы за долгосрочные активы		2,853,783	2,506,038
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		606,988	599,694
Налоги к возмещению		3,480,294	2,840,008
Прочие долгосрочные активы		1,577,848	287,801
		557,150,862	533,208,292
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	12	20,718,903	19,210,875
Дебиторская задолженность	13	645,702	2,394,484
Авансы выданные		598,262	828,093
Прочие текущие активы		814,975	884,552
Краткосрочные банковские вклады	15	16,001,573	2,759,054
Денежные средства и их эквиваленты	14	22,360,756	17,389,910
		61,140,171	43,466,968
Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	7	-	327,931
ИТОГО АКТИВЫ		618,291,033	577,003,191
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	16	252,874,907	252,874,907
Нераспределенная прибыль		114,582,487	63,599,488
Прочие компоненты капитала		223,340,451	233,621,968
Капитал, приходящийся на акционера материнской организации		590,797,845	550,096,363
Неконтрольные доли владения	16	50,625	60,260
ИТОГО КАПИТАЛ		590,848,470	550,156,623

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРЫК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочные обязательства			
Займы, полученные от Акционера	6	3,104,963	2,898,365
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	6, 17	5,417,568	5,057,154
Обязательство по отложенному корпоративному подоходному налогу	22	10,230,917	10,193,607
Прочие долгосрочные обязательства		826,510	126,128
		19,579,958	18,275,254
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	17	–	93,382
Кредиторская задолженность и авансы полученные	17	7,004,703	7,540,433
Налоги к уплате		210,226	428,503
Задолженность перед работниками		308,863	248,597
Обязательства по контрактам на недропользование		119,783	139,276
Прочие текущие обязательства		219,030	119,207
		7,862,605	8,569,398
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	7	–	1,916
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		27,442,563	26,846,568
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		618,291,033	577,003,191

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 51 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по финансам

Главный бухгалтер

27 февраля 2018 года
Республика Казахстан, г. Астана



Бигожин Т.Ж.

Касенова А.Н.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРЫК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА *

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от реализованной продукции	18	206,312,886	166,384,038
Себестоимость реализованной продукции	19	(205,140,795)	(163,736,853)
Валовая прибыль		1,172,091	2,647,185
Общие и административные расходы	20	(3,410,580)	(2,537,203)
Расходы по реализации		(235,687)	(969,577)
Операционный убыток		(2,474,176)	(859,595)
Финансовые доходы	21	3,635,086	2,215,378
Финансовые расходы		(631,081)	(541,925)
Доля в прибыли ассоциированной компании	11	58,049,264	37,390,949
Прочие неоперационные доходы		387,354	326,124
Прочие неоперационные расходы		(1,037,796)	(229,975)
Убытки от обесценения		(1,183,512)	(221,827)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(194,615)	(499,343)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности до налогообложения		56,550,524	37,579,786
Расходы по корпоративному подоходному налогу	22	(55,353)	(197,808)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		56,495,171	37,381,978
Прекращенная деятельность			
Чистая прибыль за год от прекращенной деятельности после налогообложения	7	95,671	67,876
Прибыль за год		56,590,842	37,449,854
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на:			
Акционера материнской компании		56,600,477	37,458,628
Неконтрольные доли владения	16	(9,635)	(8,774)
Прочий совокупный доход			
(Убыток)/доход от пересчета валюты отчетности	11	(10,281,517)	389,650
Итого совокупный доход за год		46,309,325	37,839,504
Итого совокупный доход/(убыток) за год, приходящийся на:			
Акционера материнской компании		46,318,960	37,848,278
Неконтрольные доли владения	16	(9,635)	(8,774)

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 51 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по финансам

Главный бухгалтер

27 февраля 2018 года
Республика Казахстан, г. Астана



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за год от продолжающейся деятельности до налогообложения		56,550,524	37,579,786
Прибыль за год от прекращенной деятельности после налогообложения		95,671	67,876
Корректировки на:			
Износ основных средств и амортизацию нематериальных активов	19, 20	811,915	992,710
Начисленные финансовые доходы	21	(3,635,086)	(2,215,378)
Начисленные финансовые расходы		631,081	541,925
Долю в прибыли ассоциированной компании	11	(58,049,264)	(37,390,949)
Чистое (восстановление)/списание по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	12	(127,147)	11,962
Обесценение НДС к возмещению		123,231	195,049
Обесценение контрактов на недропользование	10	382,201	14,866
Чистый доход от выбытия 50% доли участия в совместном предприятии	7	—	(58,459)
Чистый доход от выбытия 100% доли участия в дочерней организации	7	(103,426)	(16,708)
Прибыль от выбытия основных средств		—	(670)
Убыток от выбытия активов по разведке и оценке		—	9,564
Отрицательную курсовую разницу, нетто		194,615	499,343
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации		544,021	—
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	13	2,449	7,728
Резерв по неиспользованным отпускам		128,604	—
Прочее		—	(118,340)
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(2,450,611)	120,305
Изменение в товарно-материальных запасах		(1,889,916)	(7,486,367)
Изменение в дебиторской задолженности		1,723,876	1,222,692
Изменение в авансах выданных		229,831	(2,810,144)
Изменение в прочих текущих активах		432,619	383,294
Изменение в налогах к возмещению		(763,517)	(1,708,336)
Изменение в прочих долгосрочных активах		(121,408)	(103,788)
Изменение в кредиторской задолженности и авансах полученных		586,688	2,117,774
Изменение в налогах к уплате		(218,277)	283,929
Изменение в задолженности перед работниками		(68,338)	(93,040)
Изменения в прочих текущих обязательствах		95,199	(75,659)
Изменение в обязательствах по контрактам на недропользование		(19,493)	210,374
Изменение в прочих долгосрочных обязательствах		15,457	12,401
Денежные потоки от операционной деятельности		(2,447,890)	(7,926,565)
Получение процентных доходов		3,218,569	1,853,349
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(25,337)	(216,912)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		745,342	(6,290,128)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В тыс. тенге	Прим.	2017 год	2016 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(14,121,443)	(9,006,263)
Приобретение активов по разведке и оценке		(1,164,979)	–
Выдача авансов на приобретение основных средств		(584,578)	(3,448,868)
Поступления от продажи основных средств		19,221	–
Приобретение нематериальных активов		(82,838)	(36,651)
Поступления от продажи нематериальных активов		1,250	–
Поступления от продажи активов по разведке и оценке		23,384	–
Комиссии и вознаграждение, выплаченные банку		(1,168,639)	–
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании	11	39,321,127	13,795,549
Поступление от продажи дочерней организации	7	429,365	186,000
Погашение от продажи совместного предприятия	7	–	60,200
Погашение кредиторской задолженности за приобретение дочерней организации		(93,382)	–
Размещение банковских вкладов		(32,554,226)	(30,281,249)
Снятие банковских вкладов		19,316,901	29,444,223
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		9,341,163	712,941
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Выпуск акций	16	–	8,973,135
Дивиденды выплаченные	16	(5,617,478)	–
Поступления по займам		625,683	–
Выплата займов полученных		–	(80,058)
Денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(4,991,795)	8,893,077
Эффект изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(123,864)	(127,827)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		5,094,710	3,315,890
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	17,389,910	14,201,847
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	22,360,756	17,389,910

РАСКРЫТИЕ НЕДЕНЕЖНЫХ ОПЕРАЦИЙ:

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, Группа провела следующие неденежные операции:

Основные средства

В 2017 году определенные поступления в основные средства были произведены за счет увеличения кредиторской задолженности в сумме 1,144, 700 тыс. тенге (в 2016 году: 892,689 тыс. тенге).

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 51 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по финансам



Бигожин Т.Ж.

Главный бухгалтер

Касенова А.Н.

27 февраля 2018 года
Республика Казахстан, г. Астана

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	Капитал, приходящийся на акционера материнской компании			Неконтрольные доли владения	Итого капитал	
		Уставный капитал	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль			
На 31 декабря 2015 года	16	243,901,772	233,232,318	26,052,495	503,186,585	420,197	503,606,782
Прибыль за год		-	-	37,458,628	37,458,628	(8,774)	37,449,854
Прочий совокупный доход		-	389,650	-	389,650	-	389,650
<i>Итого совокупный доход за год</i>		-	389,650	37,458,628	37,848,278	(8,774)	37,839,504
Приобретение неконтрольной доли владения	16	-	-	331,236	331,236	(331,236)	-
Выпуск акций	16	8,973,135	-	-	8,973,135	-	8,973,135
Приобретения	6	-	-	(242,871)	(242,871)	(19,927)	(262,798)
На 31 декабря 2016 года	16	252,874,907	233,621,968	63,599,488	550,096,363	60,260	550,156,623
Прибыль за год		-	-	56,600,477	56,600,477	(9,635)	56,590,842
Прочий совокупный доход	11	-	(10,281,517)	-	(10,281,517)	-	(10,281,517)
<i>Итого совокупный доход за год</i>		-	(10,281,517)	56,600,477	46,318,960	(9,635)	46,309,325
Дивиденды	16	-	-	(5,617,478)	(5,617,478)	-	(5,617,478)
На 31 декабря 2017 года	16	252,874,907	223,340,451	114,582,487	590,797,845	50,625	590,848,470

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 51 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по финансам

Главный бухгалтер

27 февраля 2018 года
Республика Казахстан, г. Астана



Бигожин Т.Ж.
Касенова А.Н.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 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 31 декабря 2017 и 2016 годов единственным акционером Компании является АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов следующие компании являлись дочерними организациями Группы:

Компания	Тип деятельности	Регион	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ТОО «Logic Business»	Управление инвестицией в ТОО «Казцинк»	Астана	100%	100%
ТОО «Logic Invest Capital»	Управление инвестицией в ТОО «Казцинк»	Астана	100%	100%
ТОО «Инвестиционный дом Дана»	Управление инвестицией в ТОО «Казцинк»	Астана	100%	100%
АО «ШалкияЦинк ЛТД»	Разведка, добыча и переработка смешанной свинцово-цинковой руды	Кызылординская область	100%	100%
ТОО «Тау-Кен Алтын»	Координатор инвестиционного проекта «Создание аффинажного производства и обеспечение его минерально-сырьевой базой»	Астана	100%	100%
ТОО «Северный Катпар»	Добыча вольфрама	Карагандинская область	100%	100%
ТОО «Tau-Ken Mining»	Разведка месторождений цветных металлов	Алматинская область	100%	100%
ТОО «Tau-Ken Temir»	Производство металлургического кремния и побочных продуктов	Карагандинская область	100%	100%
ТОО «СП Алайгыр»	Добыча полиметаллических руд	Карагандинская область	100%	100%
ТОО «СП Тау-Кен Проект»	Разведка меди, золота и попутных компонентов	Карагандинская область	100%	100%
ТОО «Тау Кетмень»	Разведка месторождений золотосодержащих руд	Алматинская область	–	100%
ТОО «Шокпар-Гагаринское»	Разведка месторождений золотосодержащих руд	Жамбылская область	100%	100%
ТОО «Тау-Кен Прогресс»	Разведка месторождений цветных металлов	Астана	100%	100%
ТОО «Масальский ГОК»	Разработка и добыча железных руд	Акмолинская область	98.58%	98.58%
ТОО «Silicon mining»	Добыча жильного кварца	Астана	90.10%	90.10%

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и полностью контролируемых ею дочерних организаций.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: ул. Динмухамеда Кунаева, 8, блок «Б», г. Астана, Республика Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2017 года численность сотрудников Группы составила 1,354 человек (31 декабря 2016 года: 1,090 человек).

Основная деятельность

Основные направления деятельности Группы, помимо прочего, включают:

- осуществление деятельности в области разведки, разработки, добычи, переработки и реализации твердых полезных ископаемых;
- воспроизводство минерально-сырьевого комплекса Республики Казахстан;
- развитие потенциала горнорудной индустрии Республики Казахстан посредством внедрения новых технологий и повышение эффективности государственного участия в реализации проектов недропользования.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****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.

Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

В данную консолидированную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами консолидированной финансовой отчетности. Все элементы консолидированной финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов консолидированной финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Группы. Каждый существенный класс сходных статей представляется в консолидированной финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Пересчет иностранной валюты

При подготовке 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 и 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 2017 года	31 декабря 2016 года
1 доллар США	332.33	333.29
1 евро	398.23	352.42

Принципы консолидации

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

Дочерние организации консолидируются с даты перехода контроля к Группе и перестают консолидироваться с момента потери Группой контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних организаций, проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты потери контроля.

Группа осуществляет контроль, если:

- обладает властными полномочиями над организацией;
- несет риски, обладает правами на переменные результаты деятельности организации; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принципы консолидации (продолжение)

Группа заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты или обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Группа контролирует организацию, не имея большинства голосов, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью организации. При оценке достаточности прав голоса для контроля Группа рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Группы по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Группе, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договора; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Группа возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях.

Прибыль и убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения. Общий совокупный доход или убыток дочерних организаций распределяется между собственниками и неконтролирующими долями владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям владения.

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всей Группы. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные доходы / (убытки) по операциям при консолидации исключаются.

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.

Изменение долей владения Группы

Изменение долей владения Группы в дочерних организациях, не приводящие к потере контроля учитываются в капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтрольных долей владения корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой корректировки неконтрольных долей владения и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в капитале Группы.

При утрате Группой контроля над дочерней организацией прибыли или убытки от выбытия признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и рассчитываются как разница между справедливой стоимостью оставшейся доли и балансовой стоимостью активов (включая гудвилл) и обязательств дочерней организации, а также неконтрольных долей владения. Все суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении этого дочерней организации, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочерней организации. Справедливая стоимость оставшихся инвестиций в бывшую дочернюю организацию на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости финансового актива при первоначальном признании этого актива в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (далее – «МСБУ 39») или в качестве первоначальной стоимости в ассоциированное или совместное предприятие.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиции в ассоциированные организации

Организация является ассоциированной, если Группа оказывает существенное влияние на его операционную и финансовую деятельность. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и операционной деятельности организации, но не предполагает контроля или совместного контроля над такой деятельностью.

Группа учитывает инвестиции в ассоциированные организации по методу долевого участия. По методу долевого участия инвестиции в ассоциированные организации первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ассоциированной организации. В случаях, когда доля Группы в убытках этих организаций превышает долю владения Группы (которая включает любые долгосрочные доли владения, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных организаций отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы. Дополнительные убытки признаются только, если у Группы есть обязательства возместить превышение доли в убытках или если Группа произвела платежи от имени ассоциированной организации.

Корректировка до справедливой стоимости беспроцентной финансовой помощи, выданной ассоциированным организациям, учитываются как увеличение стоимости данных инвестиций в консолидированной финансовой отчетности.

Если Группа уменьшает долю участия в ассоциированных организациях, но продолжает применять метод долевого участия, Группа реклассифицирует в прибыли или убытки пропорциональную часть сумм, ранее признанных в прочем совокупном доходе или убытке, если такие реклассификации были бы необходимы при продаже соответствующих активов или обязательств.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (группа выбывающих активов) может быть продан в текущем состоянии в соответствии с обычно принятыми условиями продажи таких активов (группы), и вероятность продажи высока. Руководство должно завершить продажу актива в течение года с момента его классификации как предназначенные для продажи. Под влиянием событий или обстоятельств, период завершения продажи может превысить один год. Увеличение периода, требуемого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые организацией, и существует достаточное подтверждение того, что организация будет продолжать выполнять план по продаже актива (или выбывающей группы).

Если Группа приняла план продажи контрольного пакета дочерней организации, все его активы и обязательства реклассифицируются как предназначенные для продажи при выполнении указанных выше критериев, независимо от сохранения Группой неконтрольной доли в бывшей дочерней организации после продажи. Если Группа придерживается плана продажи, предполагающего продажу вложения или части вложения в ассоциированную организацию, продаваемое вложение или его часть классифицируются как предназначенное для продажи при соответствии вышеуказанным критериям, и Группа прекращает применять метод долевого участия по части вложения, классифицированной как предназначенная для продажи. Оставшаяся часть вложения в ассоциированную организацию не реклассифицируется как предназначенное для продажи и продолжает отражаться по методу долевого участия. Группа прекращает использовать метод долевого участия в момент, когда выбытие приводит к потере Группой значительного влияния на ассоциированную организацию.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (продолжение)

После выбытия Группа отражает оставшуюся долю участия в бывшей ассоциированной организации в соответствии с МСБУ 39. Если же организация продолжает оставаться ассоциированной организацией, Группа продолжает применять метод долевого участия.

Долгосрочные активы (группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из а) балансовой стоимости на момент реклассификации, и б) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

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 встроенных 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 МСБУ 39 «*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 МСБУ 39, 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.

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.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Объединение бизнеса (продолжение)

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 окончательным 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 (предшественного владельца) на дату передачи. Гудвилл, возникший при первоначальном приобретении организации – предшественным владельцем, также отражается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл предшественного владельца, и суммой выплаченных средств, учитывается в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена так, как если бы дочерняя организация была приобретена Группой на дату ее первоначального приобретения предшественным владельцем.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Группа применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы, поскольку Группа не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»¹;
- МСФО 16 «Аренда»²;
- МСФО 9 «Финансовые инструменты»¹.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В 2017 году Группа осуществила детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в 2018 году, когда Группа начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на консолидированный отчет о финансовом положении и собственный капитал.

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

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Группа начала проводить предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, затем был проведен более детальный анализ, который завершился в 2017 году.

Руководство Группы не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» в будущем может оказать существенное влияние на суммы финансовых активов и обязательств Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Руководство Группы считает, что применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в будущем не окажет существенного влияния на учет аренды. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» до проведения детального анализа не представляется возможным.

Руководство предполагает, что применение прочих стандартов не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в период их первого применения.

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.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы по разведке и оценке (продолжение)

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.

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:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

Классификация основных средств	Срок использования
Здания и сооружения	8 – 50 лет
Машины и оборудование	3 – 20 лет
Транспортные средства	7 – 9 лет
Компьютеры	3 – 10 лет
Прочие	3 – 10 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 и 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.

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.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нематериальные активы (продолжение)

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.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются с использованием принципа учета на дату операции.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, включая или вычитая затраты по сделке, напрямую связанные с совершением сделки, и в последующем отражаются по справедливой или амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость обычно определяется со ссылкой на официальные рыночные котировки. В случае если рыночные котировки не доступны, справедливая стоимость определяется, используя общепринятые методы по оценке, такие как дисконтирование будущих денежных потоков, которые основываются на рыночных данных.

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Классификация и последующая оценка финансовых активов

В целях последующей оценки, финансовые активы, за исключением тех, которые определены и признаны как инструменты хеджирования, классифицируются в следующие категории при первоначальном признании:

- займы и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ);
- удерживаемые до погашения (УДП) инвестиции;
- имеющиеся в наличии для продажи (ИДП) финансовые активы.

Все финансовые активы кроме тех, что оцениваются по ССЧПУ, подлежат оценке на предмет обесценения по крайней мере на каждую отчетную дату для выявления объективных доказательств того, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценены. Для выявления обесценения применяются различные критерии для каждой категории финансовых активов, которые описаны ниже.

Все доходы и расходы, относящиеся к финансовым активам, которые отражаются в прибыли или убытке за период, представлены в финансовых расходах, финансовых доходах или прочих финансовых статьях, за исключением обесценения дебиторской задолженности, которое подлежит раскрытию в составе общих и административных расходов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация и последующая оценка финансовых активов (продолжение)

У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, удерживаемых до погашения и имеющихся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных затрат или иных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых затрат.

Финансовые активы

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из наличных денег в кассе, средств на текущих счетах и банковских депозитах, срок погашения которых наступает в течение девяноста дней с даты образования и не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Краткосрочные банковские вклады

Краткосрочные банковские вклады включают в себя вклады с первоначальным сроком погашения более трех месяцев, но менее двенадцати месяцев.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и
- либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной текущей стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Восстановление ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости.

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего потока денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается посредством использования резерва по сомнительным долгам. Группа начисляет резерв по сомнительным долгам при невозмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки.

Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадежная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения восстанавливается в прибылях и убытках в той мере, в какой балансовая стоимость актива на дату обесценения не превышает сумму, которую могла бы составлять амортизированная стоимость, если обесценение не было бы признано.

Финансовые обязательства

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы, полученные от Акционера

Все займы и привлеченные средства первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением заемных средств.

После первоначального признания, процентные займы и привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Взаимозачеты

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма представлена в консолидированном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Группы есть намерения произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет 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).

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если доходы могут быть надежно оценены, вне зависимости от времени осуществления платежа. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение доходов, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента.

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.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Дивиденды

Доход от дивидендов признается, когда установлено право Группы на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

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.

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. Группа оценивает запасы по наименьшей из себестоимости или возможной чистой стоимости реализации.

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.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 11% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага. Часть суммы социального налога перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

Группа также удерживает до 10% от заработной платы и иных выплат своих сотрудников в 2017 году (2016: 10%) в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд».

Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Группа удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 зачет 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.

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 потребуются 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 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.

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.

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: справедливая стоимость 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, 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, совместные и ассоциированные организации.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов руководство Группы не обнаружило каких-либо индикаторов обесценения нефинансовых активов.

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.

Резерв по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и прочей задолженности. При оценке сомнительных счетов принимаются во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчиков. Изменение в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчиков могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные долги, отраженному в данной консолидированной финансовой отчетности.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 2.5 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.

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.

Оценка справедливой стоимости

Руководство использует методы оценки для определения справедливой стоимости финансовых инструментов (в случае отсутствия рыночных предложений), а также для нефинансовых активов. Они включают в себя определение оценок и предположений в соответствии с тем, как участники рынка оценивают инструменты.

Руководство основывает свои предположения на основе наблюдаемых данных, насколько это возможно, но они не всегда доступны. В этом случае руководство использует наиболее подходящую информацию из числа доступных ему. Рассчитанная справедливая стоимость может отличаться от фактических цен, которые были бы установлены в результате сделки между независимыми сторонами на отчетную дату.

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.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв на восстановление участка (продолжение)

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 на будущие периоды, определенная агентством Global Insight использованная в расчете варьируется в диапазоне от 2.8% до 14.5% годовых (2016: 2.8% до 14.5%), и ставка дисконтирования, использованная для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года, составляла 7.51%, (на 31 декабря 2016 году: 7.12%).

6. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Приобретение ТОО «Кремний Казахстана» и присоединение к ТОО «Tau-Ken Temir»

На основании решения Совета директоров Компании от 28 января 2016 года о реорганизации в форме присоединения, ТОО «Tau-Ken Temir» и ТОО «Кремний Казахстана» пришли к соглашению о проведении добровольной реорганизации, при которой ТОО «Кремний Казахстана» присоединится к ТОО «Tau-Ken Temir». 12 мая 2016 года ТОО «Кремний Казахстана» было исключено из государственного регистра путем присоединения к ТОО «Tau-Ken Temir», Компания произвела перевод активов и обязательств ТОО «Кремний Казахстана» в ТОО «Tau-Ken Temir» на сумму 10,022,393 тыс. тенге.

В соответствии с договором купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Кремний Казахстана» между АО «НГК «Тау-Кен Самрук» и АО «Инвестиционный фонд Казахстана», 25 декабря 2015 года Группа получила контроль над заводом по производству металлургического кремния и побочных продуктов. Основным видом деятельности ТОО «Кремний Казахстана» является осуществление комплекса мероприятий по проекту «Производство металлического кремния из жильного кварца в Карагандинской области». Стоимость сделки составила 13,607,532 тыс. тенге со сроком погашения до 31 декабря 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года оставшаяся сумма к оплате составила 8,299,800 тыс. тенге и была признана по справедливой стоимости на дату приобретения, определенной по ставкам, варьирующимся от 5.41% до 7.91% на каждую дату платежа. На 31 декабря 2017 года сумма дисконта составила 2,882,232 тыс. тенге (31 декабря 2016 года: 3,242,646 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года амортизация дисконта составила 360,414 тыс. тенге и 337,159 тыс. тенге, соответственно, и была признана в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

6. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приобретение ТОО «Silicon mining»

9 декабря 2016 года Компания приобрела 90.1% доли участия в уставном капитале ТОО «Silicon mining» у АО «Инвестиционный фонд Казахстана» согласно договора купли-продажи №88 от 2 декабря 2015 года. Основным видом деятельности ТОО «Silicon mining» является разведка месторождения жильного кварца «Актас» в Карагандинской области. Стоимость сделки составила 93,382 тыс. тенге, которая была оплачена в 2017 году.

Приобретение ТОО «Северный Катпар»

Для приобретения 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Северный Катпар» Компания заключила договор с Самрук-Казына о предоставлении займа на общую сумму 7,770,000 тыс. тенге, со сроком погашения 20 лет со дня получения единовременного транша. Транш по данному займу на сумму 7,733,640 тыс. тенге был получен 7 июля 2015 года. Вознаграждение по данному займу составляет 0.1% годовых в течение десятилетнего льготного периода, по истечении льготного периода вознаграждение составит 2% годовых. Справедливая стоимость полученных займов на дату признания была определена с использованием ставки 6.93% и составила 2,614,162 тыс. тенге. Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 5,119,478 тыс. тенге на дату признания была признана как операция с Акционером в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

По состоянию на 31 декабря 2017 года справедливая стоимость полученных займов и начисленного вознаграждения составила 3,094,606 тыс. тенге и 10,357 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2016 года: 2,894,591 тыс. тенге, и 3,774 тыс. тенге, соответственно).

За год, закончившийся 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 амортизация дисконта составила 200,015 тыс. тенге и 184,085 тыс. тенге, соответственно, и была признана в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 начисленное вознаграждение составило 6,583 тыс. тенге и 7,755 тыс. тенге, соответственно, и было признано в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

7. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ТОО «ТКС-Жаксылык»

В соответствии с договором купли-продажи от 18 ноября 2015 года между АО «НГК «Тау-Кен Самрук» и ТОО «KazCyrghyn», 100% доли в уставном капитале ТОО «ТКС-Жаксылык» было признано в составе прекращенной деятельности. 17 февраля 2016 года была произведена полная юридическая перерегистрация прав собственности в ТОО «ТКС-Жаксылык».

В тыс. тенге	17 февраля 2016 года
Сумма полученного вознаграждения	186,000
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	(169,292)
	16,708

Доход от прекращенной деятельности за отчетный период представлен следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 1 января по 17 февраля 2016 года
Доход от выбытия дочерней организации	16,708
Прибыль за период	—
	16,708

Основные категории активов и обязательств ТОО «ТКС-Жаксылык» на дату выбытия представлены далее:

В тыс. тенге	Активы и обязательства на дату выбытия
Активы	
Активы по разведке и оценке	158,357
Прочие долгосрочные активы	1,564
Прочие текущие активы	19
Денежные средства и их эквиваленты	11,240
Активы, предназначенные для продажи	171,180
Обязательства	
Прочие текущие обязательства	(1,888)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(1,888)
Чистые активы	169,292

За период с 1 января 2016 года по 17 февраля 2016 года движения в денежных средствах не происходило.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**7. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ТОО «СП Тау Голд Коппер»

В соответствии с договором купли-продажи от 28 октября 2015 года между АО «НГК «Тау-Кен Самрук» и ТОО «Альголд», 50% доли в уставном капитале ТОО «СП Тау Голд Коппер» было признано в составе прекращенной деятельности. 15 марта 2016 года была произведена полная юридическая перерегистрация прав собственности в ТОО «СП Тау Голд Коппер» и соответственно Группа утратила контроль.

В тыс. тенге	15 марта 2016 года
Сумма полученного вознаграждения	60,200
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	(1,741)
	58,459

Доход от прекращенной деятельности за отчетный период представлен следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 1 января по 15 марта 2016 года
Доход от выбытия совместного предприятия	58,459
	58,459

Категории активов и обязательств ТОО «СП Тау Голд Коппер» на дату выбытия представлены далее:

В тыс. тенге	Активы и обязательства на дату выбытия
Активы, предназначенные для продажи	1,741
Чистые активы	1,741

За период с 1 января 2016 года по 15 марта 2016 года движение в денежных средствах не происходило.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**7. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ТОО «Тау Кетмень»

В соответствии с решением Совета директоров АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» от 4 ноября 2016 года, 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Тау Кетмень» проданы ТОО «ТАУ ИНТЕРИНВЕСТ KAZ». Сумма сделки составила 429,441 тыс. тенге. В соответствии с договором купли-продажи от 27 июня 2017 года между АО «НГК «Тау-Кен Самрук» и ТОО «ТАУ ИНТЕРИНВЕСТ KAZ», 100% доли в уставном капитале ТОО «Тау Кетмень» были признаны в составе прекращенной деятельности. 27 июня 2017 года была произведена полная юридическая перерегистрация прав собственности в ТОО «Тау Кетмень».

В тыс. тенге	27 июня 2017 года
Сумма полученного вознаграждения	429,441
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	(326,015)
	103,426

Доход от прекращенной деятельности за отчетный период представлен следующим образом:

В тыс. тенге	За период с 1 января 2017 года по 27 июня 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Доход от выбытия совместного предприятия	103,426	-
Убыток за период	(7,755)	(7,291)
	95,671	(7,291)

Категории активов и обязательств ТОО «Тау Кетмень» на дату выбытия представлены далее:

В тыс. тенге	Активы и обязательства на 27 июня 2017 года	Активы и обязательства на 31 декабря 2016 года
Активы		
Основные средства	323,108	323,108
Прочие долгосрочные активы	4,298	4,298
Прочие текущие активы	449	449
Денежные средства и их эквиваленты	76	76
Активы, предназначенные для продажи	327,931	327,931
Обязательства		
Прочие текущие обязательства	(1,916)	(1,916)
Чистые активы	326,015	326,015

За период с 1 января 2017 года по 27 июня 2017 года движение в денежных средствах не происходило.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	Земля	Горнорудные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:									
На 31 декабря 2015 года	604,452	2,270,518	4,244,687	9,324,681	736,820	86,893	654,630	7,811,928	25,734,609
Поступления	–	2,916,433	538,925	515,062	174,226	3,149	169,127	5,582,030	9,898,952
Приобретения посредством объединения бизнеса	–	–	4,690	2,931	–	335	22	–	7,978
Перемещения	–	(32,910)	1,801,046	382,572	(69,797)	–	27,601	(2,108,512)	–
Переводы из товарно-материальных запасов	–	–	–	38	–	–	–	52,996	53,034
Выбытия	–	–	(298)	(4,429)	–	–	(645)	–	(5,372)
На 31 декабря 2016 года	604,452	5,154,041	6,589,050	10,220,855	841,249	90,377	850,735	11,338,442	35,689,201
Поступления	–	6,068,923	1,444	1,716,636	263,070	4,873	293,781	5,101,098	13,449,825
Изменения в учетных оценках	–	(19,157)	–	–	–	–	–	–	(19,157)
Перемещения	–	736,323	2,989,705	323,271	24,046	–	9,511	(4,082,856)	–
Переводы из товарно-материальных запасов	–	–	–	25,495	–	–	7,902	1,589	34,986
Выбытия	–	–	(15,099)	(1,565)	–	(480)	(548)	–	(17,692)
На 31 декабря 2017 года	604,452	11,940,130	9,565,100	12,284,692	1,128,365	94,770	1,161,381	12,358,273	49,137,163
Накопленный износ:									
На 31 декабря 2015 года	–	–	(203,875)	(718,551)	(41,279)	(41,141)	(75,750)	–	(1,080,596)
Отчисления за год	–	–	(176,703)	(625,429)	(99,985)	(17,158)	(60,301)	–	(979,576)
Износ по выбытиям	–	–	–	–	–	–	92	–	92
На 31 декабря 2016 года	–	–	(380,578)	(1,343,980)	(141,264)	(58,299)	(135,959)	–	(2,060,080)
Отчисления за год	–	–	(270,522)	(840,215)	(88,958)	(5,294)	(106,066)	–	(1,311,055)
Износ по выбытиям	–	–	258	642	–	476	153	–	1,529
На 31 декабря 2017 года	–	–	(650,842)	(2,183,553)	(230,222)	(63,117)	(241,872)	–	(3,369,606)
Остаточная стоимость:									
На 31 декабря 2016 года	604,452	5,154,041	6,208,472	8,876,875	699,985	32,078	714,776	11,338,442	33,629,121
На 31 декабря 2017 года	604,452	11,940,130	8,914,258	10,101,139	898,143	31,653	919,509	12,358,273	45,767,557

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Начисленный износ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года включает в себя 676,413 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 619,238 тыс. тенге), отраженные в составе себестоимости реализованной продукции (Примечание 19), 128,128 тыс. тенге в составе общих и административных расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 96,362 тыс. тенге) (Примечание 20). Расходы по износу за год, закончившийся 31 декабря 2017 года в размере 506,514 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 263,976 тыс. тенге) были капитализированы в горнорудные активы.

По состоянию на 31 декабря 2017 года основные средства с балансовой стоимостью 267,506 тыс. тенге были заложены в качестве обеспечения по кредитному договору с АО «Евразийский банк развития» (2016 год: ноль) (Примечание 23).

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	Права на недропользование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:			
На 31 декабря 2015 года	52,601,721	93,280	52,695,001
Поступления	–	56,028	56,028
Приобретения посредством объединения бизнеса	–	321	321
Выбытия	(97,268)	(13,252)	(110,520)
На 31 декабря 2016 года	52,504,453	136,377	52,640,830
Поступления	–	128,546	128,546
Выбытия	–	(625)	(625)
На 31 декабря 2017 года	52,504,453	264,298	52,768,751
Накопленная амортизация:			
На 31 декабря 2015 года	–	(25,582)	(25,582)
Начислено за год	–	(13,134)	(13,134)
На 31 декабря 2016 года	–	(38,716)	(38,716)
Начислено за год	–	(49,702)	(49,702)
На 31 декабря 2017 года	–	(88,418)	(88,418)
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2016 года	52,504,453	97,661	52,602,114
На 31 декабря 2017 года	52,504,453	175,880	52,680,333

Амортизация нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, включает в себя 36 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: ноль), отраженные в составе себестоимости реализованной продукции (Примечание 19), 7,374 тыс. тенге в составе общих и административных расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 9,859 тыс. тенге) (Примечание 20). Расходы по амортизации за год, закончившийся 31 декабря 2017 года в размере 42,328 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 3,239 тыс. тенге) были капитализированы в горнорудные активы.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года 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 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

10. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

В тыс. тенге	Активы по разведке и оценке
На 31 декабря 2015 года	4,055,998
Поступления	2,188,968
Выбытия	(403,153)
Приобретение посредством объединения бизнеса	27,601
Обесценение	(14,866)
На 31 декабря 2016 года	5,854,548
Поступления	1,377,657
Выбытия	(1,533)
Обесценение	(382,201)
На 31 декабря 2017 года	6,848,471

Активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные затраты:

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Геологические и геофизические работы	5,958,125	5,129,469
Подписной бонус	358,784	334,049
Услуги по подготовке предпроектной документации	166,780	129,137
Расходы по зарплате и соответствующие отчисления	87,389	76,267
Отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	66,460	48,105
Геологическая информация	6,651	5,177
Прочее	601,349	147,210
Обесценение	(397,067)	(14,866)
	6,848,471	5,854,548

Изменение в резерве на обесценение активов по разведке и оценке за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Сальдо на 1 января	14,866	–
Начислено	382,201	14,866
Сальдо на 31 декабря	397,067	14,866

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Доля	Сумма	Доля	Сумма
ТОО «Казцинк»	29.8221%	443,335,588	29.8221%	434,888,968

В тыс. тенге	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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в инвестициях в ассоциированную компанию представлены следующим образом:

В тыс. тенге	
На 1 января 2016 года	410,903,918
Доля в прибыли ассоциированной компании	37,390,949
Дивиденды	(13,795,549)
Пересчет валюты иностранного подразделения	389,650
31 декабря 2016 года	434,888,968
Доля в прибыли ассоциированной компании	58,049,264
Дивиденды	(39,321,127)
Пересчет валюты иностранного подразделения	(10,281,517)
31 декабря 2017 года	443,335,588

ТОО «Казцинк»

В соответствии с решением общего собрания участников ТОО «Казцинк» от 16 марта 2017 года по итогам 2016 года общая сумма объявленных дивидендов участникам ТОО «Казцинк» составила 131,676,462 тыс. тенге, из которых 39,321,127 тыс. тенге были распределены и выплачены Группе.

В соответствии с решением общего собрания участников ТОО «Казцинк» от 16 марта 2016 года по итогам 2015 года общая сумма объявленных дивидендов участникам ТОО «Казцинк» составила 46,259,480 тыс. тенге, из которых 13,795,549 тыс. тенге были распределены и выплачены Группе.

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

В тыс. тенге	31 декабря 2017 год	31 декабря 2016 год
Текущие активы	407,770,904	342,470,403
Долгосрочные активы	1,444,462,721	1,480,808,619
Текущие обязательства	(95,859,259)	(110,925,882)
Долгосрочные обязательства	(269,773,530)	(254,070,772)
Капитал	1,486,600,836	1,458,282,368
Балансовая стоимость инвестиции	443,335,588	434,888,968

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Выручка	999,280,372	882,390,026
Чистая прибыль	194,652,485	125,379,647
Доля Группы в чистой прибыли за год	58,049,264	37,390,949

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сырье и материалы		10,163,236	1,681,198
Незавершенное производство	19	5,955,012	10,845,698
Готовая продукция	19	4,669,231	6,882,460
Товары		–	9,154
Минус: списание по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам		(68,576)	(207,635)
		20,718,903	19,210,875

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Готовая продукция Группы 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.

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

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
На 1 января	207,635	196,574
Начислено	–	11,962
Списано за счет резерва	(11,912)	(901)
Восстановлено	(127,147)	–
На 31 декабря	68,576	207,635

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Дебиторская задолженность сторонних организаций	655,879	1,295,172
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	–	1,107,040
Минус: резерв по сомнительным долгам	(10,177)	(7,728)
	645,702	2,394,484

Изменение в резерве по сомнительным долгам за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
На 1 января	7,728	–
Начислено	2,449	7,728
На 31 декабря	10,177	7,728

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные банковские вклады до 90 дней, в тенге	11,828,004	11,652,110
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	3,742,049	14,719
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	2,535,797	2,696,901
Денежные средства в пути	2,326,290	8
Краткосрочные банковские вклады до 90 дней, в долларах США	1,785,921	2,809,397
Текущие счета в банках, выраженные в евро	1,292	5,059
Текущие счета в банках, выраженные в других валютах	183	51
Краткосрочные банковские вклады до 90 дней, в евро	141,220	210,796
Наличность в кассе	–	869
Итого денежные средства и их эквиваленты	22,360,756	17,389,910

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные банковские вклады со сроком погашения от трех месяцев до одного года, в долларах США	9,707,480	2,579,054
Краткосрочные банковские вклады со сроком погашения от трех месяцев до одного года, в тенге	6,294,093	180,000
Итого краткосрочные банковские вклады	16,001,573	2,759,054

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

16. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Изменения в уставном капитале представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Простые акции	
	Количество	Сумма
На 1 января 2016 года	292,787	243,901,772
Выпуск акций	100	8,973,135
На 31 декабря 2016 года	292,887	252,874,907
Выпуск акций	–	–
На 31 декабря 2017 года	292,887	252,874,907

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

В мае 2016 года Компания произвела дополнительную эмиссию простых акций в количестве 100 акций со стоимостью размещения 89,731 тыс. тенге за одну акцию, которые были размещены и выкуплены Самрук-Казына на общую сумму 8,973,135 тыс. тенге. Оплата акций по дополнительной эмиссии была произведена денежными средствами.

Прочие компоненты капитала

Прочие компоненты капитала представляют собой резерв по пересчету валюты представления к ассоциированной компании ТОО «Казцинк» в валюту представления Группы.

Дивиденды

По итогам 2016 года Группа объявила распределение дивидендов Самрук-Казына в размере 5,617,478 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа полностью оплатила дивиденды Самрук-Казына.

По итогам 2015 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды ввиду получения консолидированного чистого убытка за год.

Неконтрольная доля владения в ТОО «Масальский ГОК» и ТОО «Silicon mining»

В тыс. тенге	2016 год
На 1 января	420,197
Приобретение неконтрольной доли владения	(331,236)
Корректировка совокупного убытка за предыдущий период, приходящийся на неконтрольную долю владения	(19,927)
Итого совокупный убыток за период, приходящийся на неконтрольную долю владения	(8,774)
На 31 декабря	60,260

В тыс. тенге	2017 год
На 1 января	60,260
Итого совокупный убыток за период, приходящийся на неконтрольную долю владения	(9,635)
На 31 декабря	50,625

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	5,417,568	5,150,536
Кредиторская задолженность сторонним организациям	3,328,940	4,489,170
Авансы полученные от связанных сторон (Примечание 25)	3,655,849	3,029,345
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 25)	19,914	21,918
	12,422,271	12,690,969

18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Реализация золота	193,796,598	154,041,621
Реализация кремния	9,887,011	11,206,525
Реализация серебра	2,620,544	1,069,078
Прочие	8,733	66,814
	206,312,886	166,384,038

Группа в основном реализует свою готовую продукцию в виде золотых слитков весом 12 килограмм с содержанием золота 99.99% единственному покупателю, Национальному Банку Республики Казахстан, связанной стороне (организации под общим контролем Государства). В течение 2017 и 2016 годов Группа реализовала готовой продукции общим весом 14,594 кг и 11,204 кг, соответственно.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Сырье и материалы	192,230,343	165,006,740
Электроэнергия	2,610,088	2,981,544
Заработная плата и соответствующие отчисления	1,040,975	936,615
Товарно-материальные запасы	772,686	681,388
Износ и амортизация (Примечание 8 и 9)	676,413	619,274
Прочее	706,375	614,080
Обесценение	–	(11,912)
Изменения в готовой продукции и незавершенном производстве (Примечание 12)	7,103,915	(7,090,876)
	205,140,795	163,736,853

20. ОБЩИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Заработная плата и соответствующие отчисления	2,126,085	1,622,439
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	35,319	31,871
Профессиональные и консультационные услуги	311,753	90,805
Расходы по аренде	192,560	209,195
Износ и амортизация (Примечание 8 и 9)	135,502	106,221
Командировочные расходы	98,196	137,717
Резервы	93,791	17,093
Коммунальные услуги	69,889	43,886
Услуги связи	13,609	24,884
Представительские расходы	5,310	7,094
Восстановление стоимости по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(127,147)	–
Прочие услуги	10,440	62,335
Прочее	445,273	183,663
	3,410,580	2,537,203

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов финансовые доходы состоят из процентных доходов, начисленных по краткосрочным банковским вкладам, включенных в состав денежных эквивалентов с первоначальным сроком погашения до 90 дней и по вкладам от трех месяцев до одного года, включенных в статью краткосрочные банковские вклады.

22. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В 2017 и 2016 годах Группа облагалась корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Текущий корпоративный подоходный налог	(18,043)	(111,062)
Корректировки в отношении текущего корпоративного подоходного налога предыдущего года	–	(19,677)
Отложенный корпоративный подоходный налог	(37,310)	(67,069)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(55,353)	(197,808)

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 2017 и 2016 годов:

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
Прибыль до налогообложения	56,550,524	37,579,786
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по корпоративному подоходному налогу по официальной ставке	11,310,105	7,515,957
Изменения в непризнанных активах по отложенному налогу	51,072	721,244
Изменение оценок прошлых лет	–	–
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированной компании	(11,609,811)	(7,478,190)
Прочее	303,987	(561,203)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	55,353	197,808

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В тыс. тенге	2017 год	Изменения, признанные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2016 год	Изменения, признанные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2015 год
Активы по отложенному корпоративному налогу					
Переносимый налоговый убыток	886,244	102,059	784,185	136,546	647,639
Капитализированные затраты в налоговом учете	558,979	25,786	533,193	533,193	–
Резерв по неиспользованным отпускам	57,500	18,213	39,287	25,400	13,887
Резерв по сомнительной задолженности	–	(1,546)	1,546	1,546	–
Начисленные обязательства по ЛКУ	40,236	(25,448)	65,684	54,553	11,131
Начисленные обязательства по аудиторским услугам	–	(929)	929	–	929
Начисленные обязательства по оплате подписного бонуса	4,873	4,873	–	–	–
Налоги к возмещению	–	(50,258)	50,258	1,663	48,595
Прочие активы	22,516	(21,678)	44,194	(31,657)	75,851
	1,570,348	51,072	1,519,276	721,244	798,032
Обязательства по отложенному корпоративному налогу					
Основные средства	(221,671)	(154,602)	(67,069)	(35,299)	(31,770)
Оценка нематериальных активов по справедливой стоимости	(10,006,638)	119,900	(10,126,538)	(31,770)	(10,094,768)
Прочие обязательства	(2,608)	(2,608)	–	–	–
	(10,230,917)	(37,310)	(10,193,607)	(67,069)	(10,126,538)
Минус: непризнанные активы по отложенному налогу	(1,570,348)	(51,702)	(1,519,276)	(721,244)	(798,032)
Чистые обязательства по отложенному налогу	(10,230,917)	(37,310)	(10,193,607)	(67,069)	(10,126,538)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
На 1 января	10,193,607	10,126,538
Расход по налогу за период, признанный в составе убытка	37,310	67,069
На 31 декабря	10,230,917	10,193,607

Отложенный корпоративный подоходный налог, относящийся к оценке нематериальных активов по справедливой стоимости, представляет собой отложенный корпоративный подоходный налог, приобретенный в рамках приобретения бизнеса Шалкия Цинк, МГОК и ТОО «Северный Катпар».

На 31 декабря 2017 года непризнанные активы по отложенному корпоративному налогу в размере 1,570,348 тыс. тенге (На 31 декабря 2016 года : 1,519,276 тыс. тенге) относились в основном к переносимому налоговому убытку за 2017 и 2016 годы, соответственно. Эти налоговые убытки могут быть использованы в течение 10 (десяти) 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.

23. 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. Как следствие этих негативных влияний, 20 августа 2015 года Национальный банк и правительство Республики Казахстан приняли решение о переходе к свободно плавающему обменному курсу, после чего национальная валюта тенге существенно обесценилась по отношению к основным мировым валютам.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Сезонность

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

23. 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 2.5. 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 2017 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 2017 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Юридические вопросы

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа может быть объектом различных судебных процессов и исков. 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.

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 2017 года программа страхования Группы соответствуют основным положениям Контрактов на недропользование.

Обязательства по контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имеет следующие обязательства по долгосрочной рабочей программе на недропользование:

В тыс. тенге	Исполнение обязательств за год, закончившийся, 31 декабря 2017 года	Обязательства по долгосрочной рабочей программе			
		2017 год	2018 год	2019 год	2020-2026 год
Месторождение Алайгыр	4,296,435	20,218,500	6,141,000	2,560,000	41,033,000
Месторождение Гагаринское	212,146	371,058	–	–	–
Месторождение Спасская МРЗ	991,517	1,206,906	89,991	–	–
Месторождение Туяк-Темирлик	3,329	117,867	–	–	–
Месторождение Шокпар	157,390	310,587	–	–	–
Месторождение Прогресс	–	254,029	204,431	68,937	–
Месторождение Масальское	1,159,467	17,255,700	17,796,000	3,652,000	33,100,000
Месторождение Северный Катпар	277,901	315,827	140,755	6,789,227	37,928,452
Месторождение Туяк	147,992	2,406,802	92,263	919,292	17,434,386
Месторождение Актас	335,518	853,960	1,111,494	490,538	3,227,503
Месторождение Верхние Кайракты	11,225	201,043	490,349	81,133	–
Месторождение Южно-Мойынтинская площадь	9,293	302,018	257,013	256,032	112,843
	7,602,213	43,814,297	26,323,296	14,817,159	132,836,184

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по контрактам на недропользование (продолжение)

В соответствии с рабочей программой по Контракту на недропользование Шалкия у АО «ШалкияЦинк ЛТД», дочернего предприятия, имеются следующие договорные обязательства:

В тыс. тенге	Срок рабочей программы, годы	Минимальный объем инвестиций за 2017 год	Невыполненная часть минимальной рабочей программы за 2017 год по состоянию на 31 декабря 2017 года	Объем подлежащий исполнению в 2018-2047 годах
Контракт на недропользование				
Месторождение Шалкия	2002-2047	13,581,598	5,365,157	1,600,118,348

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.

Займы и гарантии

Займы дочерних организаций

30 декабря 2016 года ТОО «СП «Алайгыр», дочернее предприятие, получило кредитную линию от Евразийского банка развития на сумму 56 млн. долларов США в целях финансирования инвестиционных расходов, связанных со строительства и ввода в эксплуатацию предприятия по добыче руды, а также горно-обогатительной фабрики. Срок выплаты данного займа составляет 7 лет. Процентная ставка была определена в размере 6.25% годовых. В соответствии с подписанным соглашением, ТОО «СП «Алайгыр» должно на протяжении всего срока действия соглашения, начиная с 2019 года, соответствовать требованиям займа по соблюдению ковенантов, таких как соответствие требованиям государственных, надзорных, налоговых органов; выполнение соответствующих финансовых показателей и прочих. Заем предоставляется под гарантию Группы на сумму полученного займа. По состоянию на 31 декабря 2017 года ТОО «СП «Алайгыр» получила займ по данной кредитной линии на сумму 2,052 тыс. долларов США (681,963 тыс. тенге). В качестве дополнительного залога по данному займу основные средства в сумме 267,506 тыс. тенге были переданы банку (Примечание 8).

12 июня 2017 года АО «ШалкияЦинк ЛТД», дочернее предприятие, подписало кредитное соглашение с Европейским банком реконструкции и развития («ЕБРР») на сумму до 350 млн. долларов США в целях строительства новой обогатительной фабрики, хвостохранилища, внутривоздушных сетей, рудо-выдачного комплекса и проведения горно-капитальных работ на руднике Шалкия. По условиям данного соглашения, основной долг должен погашаться равными платежами каждые полгода начиная с 20 июня 2021 года. Заем должен быть полностью погашен по состоянию на 20 декабря 2029 года. Ставка вознаграждения по данному займу составляет ставка предложения на лондонском межбанковском рынке (ЛИБОР) плюс маржа в размере 2.5% годовых. Заем предоставляется под безотзывную гарантию Самрук-Казына и под гарантию Группы по выполнению контрактных условий, связанных с осуществлением проекта. В соответствии с подписанным соглашением, АО «ШалкияЦинк ЛТД» должно на протяжении всего срока действия соглашения соответствовать требованиям ЕБРР по соблюдению ковенантов, таких как соблюдение сроков строительства; соответствие требованиям государственных, надзорных, налоговых органов; выполнение соответствующих финансовых показателей и прочих. В 2017 году АО «ШалкияЦинк ЛТД» выплатила комиссию и вознаграждение за резервирование займа в сумме 1,153,624 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 года АО «ШалкияЦинк ЛТД» не получило денежные средства по данному договору займа.

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы и гарантии (продолжение)

Займы дочерних организаций (продолжение)

21 сентября 2016 года Компания подписала договор займа с ТОО «Казцинк», ассоциированной компанией, на сумму 180 млн. долларов США в целях финансирования операционной деятельности. В соответствии с данным договором ТОО «Logic Business», ТОО «Logic Invest Capital» и ТОО «Инвестиционный Дом «Дана», дочерние предприятия, выступают гарантами по возврату суммы займа. Срок выплаты данного займа составляет 3 года. Процентная ставка была определена в размере 3% годовых. По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания не получила денежные средства по данному договору займа.

21 ноября 2016 года ТОО Тау-Кен Алтын заключило договор гарантии с Самрук-Қазына, согласно которой Самрук-Қазына, в обеспечение обязательств, возникающих в рамках предварительной оплаты будущих поставок золота по договору реализации с Национальным Банком Республики Казахстан («НБРК»), предоставит гарантию в размере не более 10 млрд. тенге в пользу НБРК.

Договора операционной аренды

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа не имеет нерасторжимых договоров операционной аренды.

Договора инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа не имеет других договоров инвестиционного характера, кроме договоров на недропользование.

24. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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.

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 непроизводных 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 востребования	От одного до трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного года до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
31 декабря 2017 года						
Кредиторская задолженность	–	3,348,854	–	–	–	3,348,854
Займы, полученные от Акционера	–	–	–	–	7,889,377	7,889,377
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	–	–	–	1,383,300	6,916,500	8,299,800
	–	3,348,854	–	1,383,300	14,805,877	19,538,031

В тыс. тенге	До востребования	От одного до трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного года до пяти лет	Свыше пяти лет	Итого
31 декабря 2016 года						
Кредиторская задолженность	–	4,404,066	–	–	–	4,404,066
Займы, полученные от Акционера	–	–	–	–	7,889,377	7,889,377
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	–	–	–	1,383,300	6,916,500	8,299,800
	–	4,404,066	–	1,383,300	14,805,877	20,593,243

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, связанному с финансовыми активами, которые включают дебиторскую задолженность, 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Валютный риск (продолжение)

Балансовая стоимость выраженных в иностранной валюте активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Обязательства		Активы	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	(198,743)	(22,352)	1,523,545	6,033,512
Евро	(112,590)	(3,090)	19,238	883,309
	(311,333)	(25,442)	1,542,783	6,916,821

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 10%-13.5% для 2017 года и 13%-15% для 2016 года по отношению к соответствующим валютам. Уровень чувствительности в размере 10%-13.5% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает 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 10%-13.5% 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 отношения тенге к соответствующей валюте		Влияние на прибыль/капитал			
	2017	2016	Обязательства		Активы	
			2017 год	2016 год	2017 год	2016 год
Доллар США	10%	13%	(19,874)	(2,906)	152,354	784,357
Евро	13.5%	15%	(15,200)	(464)	2,597	132,496
			(35,074)	(3,370)	154,952	916,853

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 2017 года и 31 декабря 2016 года текущая стоимость финансовых активов и обязательств примерно равна их справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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.

Процедуры оценки справедливой стоимости

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 2017 года и 31 декабря 2016 года:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2017 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность	31.12.2017	–	3,348,854	–	3,348,854
Займы, полученные от Акционера	31.12.2017	–	3,104,963	–	3,104,963
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	31.12.2017	–	5,417,568	–	5,417,568
Итого справедливая стоимость		–	11,871,385	–	11,871,385

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2016 года				
	Дата оценки	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиторская задолженность	31.12.2016	–	4,404,066	–	4,404,066
Займы, полученные от Акционера	31.12.2016	–	2,898,365	–	2,898,365
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	31.12.2016	–	5,057,154	–	5,057,154
Итого справедливая стоимость		–	12,359,585	–	12,359,585

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Процедуры оценки справедливой стоимости (продолжение)

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2017 и 2016, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

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 2017 года	31 декабря 2016 года
Процентные кредиты и займы	9,148,214	7,955,519
Капитал	590,848,470	550,156,623
Коэффициент доли заёмных средств	1.55	1.45

25. 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. Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены ниже:

Дебиторская задолженность

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
<i>Организации, связанные с Правительством:</i>		
Национальный Банк Республики Казахстан (Примечание 13)	–	1,107,040
	–	1,107,040

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2017 и 2016:

Кредиторская задолженность и авансы полученные

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
<i>Организации, связанные с Самрук-Казына:</i>			
АО «КазМунайГаз»		14,792	18,615
АО «Казактелеком»		1,963	1,914
АО «Казпочта»		2,495	548
АО «Самрук-Казына Контракт»		98	541
АО «НАК «Казатомпром»		163	300
АО «Казахстан Темир Жолы»		403	–
<i>Ассоциированные компании Группы:</i>			
ТОО «Казцинк»		–	–
	17	19,914	21,918
<i>Организации, связанные с Правительством:</i>			
Национальный Банк Республики Казахстан		–	–
		3,655,849	3,029,345
	17	3,655,849	3,029,345

Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
<i>Организации, связанные с Самрук-Казына:</i>		
АО «Инвестиционный фонд Казахстана» (Примечание 6)	5,417,568	5,057,154
	5,417,568	5,057,154

Авансы выданные

В тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
<i>Организации, связанные с Самрук-Казына:</i>		
АО «Самрук-Энерго»		40,155
АО «КЕГОС»	24,116	5,717
АО «Казахстан Темир Жолы»	2,046	1,335
АО «Эйр Астана»	2,086	1,139
АО «Самрук-Казына Контракт»	284	142
АО «НАК "Казатомпром»	86,752	
АО «Казпочта»	232	50
АО «Казактелеком»		5
	115,516	48,543

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приобретения

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
<i>Организации, связанные с Самрук-Казына:</i>		
АО «Самрук-Энерго»	440,525	2,114,014
АО «KEGOC»	620,757	654,163
АО «КазМунайГаз»	326,612	290,645
АО «Казахстан Темир Жолы»	42,359	61,594
АО «Самрук-Казына Контракт»	53,955	39,508
АО «Казахтелеком»	20,926	19,646
АО «Казпочта»	26,832	19,457
АО «Эйр Астана»	18,043	9,456
АО «Казахстан Инжиниринг»	–	1,145
АО «НАК «Казатомпром»	297,219	871
<i>Ассоциированные компании Группы:</i>		
ТОО «Казцинк»	405	31,657
	1,847,633	3,242,156

Продажи связанным сторонам

В тыс. тенге	2017 год	2016 год
<i>Организации, связанные с Правительством:</i>		
Национальный Банк Республики Казахстан	193,324,860	153,807,752
АО «Казгеология»	–	–
<i>Ассоциированные компании Группы:</i>		
ТОО «Казцинк»	2,338,981	1,068,449
	195,663,841	154,876,201

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из 10 человек по состоянию на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 10 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2017 года общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе составила 371,222 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 119,787 тыс. тенге).

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску Главным директором по финансам и Главным бухгалтером Компании 27 февраля 2018 года.