



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

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

С заключением по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ)

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении.....	1-2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.....	3-4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	6
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.....	7-28

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРК»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

Руководство АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самурк» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа») несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2023 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСБУ (IAS) 34»).

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСБУ (IAS) 34 оказывается недостаточно для понимания пользователями промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСБУ (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, была утверждена руководством 4 августа 2023 года.

Главный директор по экономике и финансам



Жумагулов Р.Б.

Главный бухгалтер

Альпищева А.Ж.

Альпищева А.Ж.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним промежуточных консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний («промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСБУ (IAS) 34»). Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

Grant Thornton LLP



Арман Чингильбаев

Партнер по заданию



Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000487 от 12 октября 1999 года
Республика Казахстан



Ержан Досымбеков

Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: №18015053 от 3 августа 2018 года Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

4 августа 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	92,418,913	86,126,529
Нематериальные активы	4	46,902,998	46,928,415
Инвестиции в ассоциированные организации	5	483,479,659	492,050,698
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1,324,559	1,209,922
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу		1,392,119	1,427,384
Товарно-материальные запасы	6	3,581,125	3,573,670
Долгосрочные активы, связанные с тестовой добычей		2,735,202	2,281,274
Инвестиционные ценные бумаги	7	3,558,954	3,388,874
Денежные средства, ограниченные в использовании		1,837,917	1,853,912
Прочие долгосрочные активы	8	37,327,676	38,545,019
Итого долгосрочные активы		674,559,122	677,385,697
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	6	14,413,374	14,642,360
Дебиторская задолженность	9	5,665,667	9,353,592
Займ, выданный материнской организации	11	17,440,087	16,536,875
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		283,310	71,814
Денежные средства и их эквиваленты	10	33,787,705	29,373,936
Прочие краткосрочные активы		436,690	654,037
Итого краткосрочные активы		72,026,833	70,632,614
ИТОГО АКТИВЫ		746,585,955	748,018,311
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	252,874,907	252,874,907
Нераспределенная прибыль		30,676,028	26,542,426
Прочие компоненты капитала	12	373,626,301	384,401,904
Капитал, приходящийся на акционера материнской организации		657,177,236	663,819,237
Неконтрольные доли владения	12	32,216	32,274
ИТОГО КАПИТАЛ		657,209,452	663,851,511

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	13	31,685,915	31,137,786
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	14	5,701,350	5,502,399
Обязательство по отложенному корпоративному подоходному налогу		11,013,541	11,013,541
Кредиторская задолженность	14	770,204	637,605
Прочие долгосрочные обязательства		299,833	292,623
Итого долгосрочные обязательства		49,470,843	48,583,954
Краткосрочные обязательства			
Контрактные обязательства	14	44,481	75,929
Кредиторская задолженность	14	13,584,832	8,780,296
Займы полученные	13	20,758,921	21,181,119
Резерв по обязательствам по судебным искам		4,596,865	4,596,866
Обязательства по аренде		102,769	146,217
Прочие краткосрочные обязательства		817,792	802,419
Итого краткосрочные обязательства		39,905,660	35,582,846
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		89,376,503	84,166,800
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		746,585,955	748,018,311

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 28 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам



Жумагулов Р.Б.

Главный бухгалтер

Альпищева А.Ж.

4 августа 2023 года
Республика Казахстан, г. Астана

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся		За три месяца, закончившихся	
		30 июня 2023 года	30 июня 2022 года	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
		(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями	15	355,516,500	485,300,990	170,570,246	272,672,121
Себестоимость реализованной продукции	16	(355,178,731)	(481,179,826)	(170,120,391)	(273,094,657)
Валовая прибыль/(убыток)		337,769	4,121,164	449,855	(422,536)
Общие и административные расходы		(1,612,353)	(1,456,587)	(764,154)	(700,862)
Расходы по реализации		(40,808)	(41,065)	(11,312)	(20,037)
Операционный (убыток)/ прибыль		(1,315,392)	2,623,512	(325,611)	(1,143,435)
Финансовые доходы	17	3,103,999	1,938,816	1,579,775	1,397,307
Финансовые расходы		(298,768)	(509,289)	(138,385)	(384,643)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной организации (Начисление)/восстановление убытков от обесценения финансовых активов		2,204,564	24,065,186	(3,672,256)	4,329,575
Начисление убытков от обесценения нефинансовых активов		(52,919)	65,340	(85,730)	4,923
(Расходы)/доходы от выбытия контрактов на недропользование		(22,279)	563,652	–	(168,501)
Чистая прибыль/(убыток) от курсовой разницы		1,111,002	94,952	(321,591)	1,318,959
Прочие неоперационные доходы		393,888	653,271	220,896	355,278
Прочие неоперационные расходы		(459,518)	(3,559,523)	(243,949)	(2,309,920)
Прибыль/(убыток) за период до налогообложения		4,171,149	25,147,962	(3,168,563)	3,083,362
Расходы по корпоративному подходному налогу		(37,605)	(380,527)	(18,973)	(26,832)
Прибыль/(убыток) за период		4,133,544	24,767,435	(3,187,536)	3,056,530
Прибыль/(убыток) за период, приходящаяся на:					
Акционера материнской организации		4,133,602	24,769,641	(3,187,508)	3,056,577
Неконтрольные доли участия	12	(58)	(2,206)	(28)	(47)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся		За три месяца, закончившихся	
		30 июня 2023 года (неаудировано)	30 июня 2022 года (неаудировано)	30 июня 2023 года (неаудировано)	30 июня 2022 года (неаудировано)
Прочий совокупный (убыток)/доход					
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:					
<i>Курсовые разницы от пересчета инвестиций в ассоциированную организацию в валюту отчетности</i>		(10,775,603)	47,798,976	894,305	5,020,582
Прочий совокупный (убыток)/доход за период		(10,775,603)	47,798,976	894,305	5,020,582
Итого совокупный (убыток)/доход за период		(6,642,059)	72,566,411	(2,293,231)	8,077,112
Итого совокупный (убыток)/доход за период, приходящийся на:					
Акционера материнской организации		(6,642,001)	72,568,617	(2,293,203)	8,077,159
Неконтрольные доли участия	12	(58)	(2,206)	(28)	(47)
		(6,642,059)	72,566,411	(2,293,231)	8,077,112

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 28 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам



Жумагулов Р.Б.

Главный бухгалтер

Альпищева А.Ж.

4 августа 2023 года
Республика Казахстан, г. Астана

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023 года (неаудировано)	30 июня 2022 года (неаудировано)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные поступления от покупателей		358,713,012	480,621,241
Прочие денежные поступления		1,611,071	517,335
Проценты полученные		2,023,290	2,131,933
Денежные платежи поставщикам		(350,730,182)	(477,226,947)
Денежные платежи работникам		(1,423,353)	(1,089,037)
Подоходный налог уплаченный		(327,745)	(1,182,741)
Прочие налоги и выплаты		(241,844)	(710,445)
Выплата вознаграждений по займам полученным		(1,822,614)	(724,403)
Выплаты по операциям с иностранной валютой		-	(783,949)
Прочие выплаты		(281,384)	(496,352)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		7,520,251	1,056,635
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(263,866)	(507,238)
Приобретение прочих долгосрочных активов		(3,955,791)	(3,739,748)
Приобретение нематериальных активов		(6,133)	-
Дивиденды, полученные от ассоциированной организации	5	-	88,819,162
Предоставление займов организациям в доверительном управлении		(22,003)	-
Денежные средства, (использованные)/полученные от инвестиционной деятельности		(4,247,793)	84,572,176
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Выплата займов полученных		-	(14,877,271)
Поступления по займам полученным		1,259,376	21,896,914
Выплата обязательств по аренде		(53,119)	(53,044)
Возврат денежных средств, ограниченных в использовании		-	1,714,507
Дивиденды выплаченные	12	-	(61,410,000)
Денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		1,206,257	(52,728,894)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		4,478,715	32,899,917
Эффект изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		8,833	(92,249)
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	10	(73,779)	(132,964)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10	29,373,936	29,795,057
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	33,787,705	62,469,761

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 28 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам



Жумагулов Р.Б.

Главный бухгалтер

Альпишева А.Ж.

4 августа 2023 года
Республика Казахстан, г. Астана

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРК»»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прям.		Капитал, приходящийся на акционера материнской организации		Итого		Неконтроль- ные доли участия		Итого капитал
	Уставный капитал	Прочие компоненты капитала	Нераспределен- ная прибыль	Итого	Итого	Итого	Итого		
На 31 декабря 2021 года	252,874,907	346,087,740	135,237,354	734,200,001	34,709	734,234,710	34,709	734,234,710	
Прибыль/(убыток) за период (неаудировано)	-	-	24,769,641	24,769,641	(2,206)	24,767,435	(2,206)	24,767,435	
Прочий совокупный доход (неаудировано)	-	47,798,976	-	47,798,976	-	47,798,976	-	47,798,976	
Итого совокупный доход/(убыток) за период (неаудировано)	-	47,798,976	24,769,641	72,568,617	(2,206)	72,566,411	(2,206)	72,566,411	
Дивиденды (неаудировано)	-	-	(88,819,162)	(88,819,162)	-	(88,819,162)	-	(88,819,162)	
На 30 июня 2022 года (неаудировано)	252,874,907	393,886,716	71,187,833	717,949,456	32,503	717,981,959	32,503	717,981,959	
На 31 декабря 2022 года	252,874,907	384,401,904	26,542,426	663,819,237	32,274	663,851,511	32,274	663,851,511	
Прибыль/(убыток) за период (неаудировано)	-	-	4,133,602	4,133,602	(58)	4,133,544	(58)	4,133,544	
Прочий совокупный убыток (неаудировано)	-	(10,775,603)	-	(10,775,603)	-	(10,775,603)	-	(10,775,603)	
Итого совокупный доход/(убыток) за период (неаудировано)	-	(10,775,603)	4,133,602	(6,642,001)	(58)	(6,642,059)	(58)	(6,642,059)	
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	252,874,907	373,626,301	30,676,028	657,177,236	32,216	657,209,452	32,216	657,209,452	

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 28 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Главный директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер

Альпишева А.Ж.

4 августа 2023 года
Республика Казахстан, г. Астана

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

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

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: ул. Е-10, д.17/10, г. Астана, Республика Казахстан. По состоянию на 30 июня 2023 года численность сотрудников Группы составила 607 человека (31 декабря 2022 года: 554 человека).

По состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов следующие компании являлись дочерними организациями Компании:

Компания	Тип деятельности	Регион	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «ШалкияЦинк ЛТД»	Разведка, добыча и переработка смешанной свинцово-цинковой руды	Кызылординская область	100.00%	100.00%
ТОО «Тау-Кен Алтын»	Координатор инвестиционного проекта «Создание аффинажного производства и обеспечение его минерально-сырьевой базой»	Астана	100.00%	100.00%
ТОО «Северный Катпар»	Добыча вольфрама	Карагандинская область	100.00%	100.00%
ТОО «Tau-Ken Temir»	Производство металлургического кремния и побочных продуктов	Карагандинская область	100.00%	100.00%
ТОО «СП Алайгыр»	Добыча полиметаллических руд	Карагандинская область	100.00%	100.00%
ТОО «Silicon mining»	Добыча жильного кварца	Астана	100.00%	100.00%
ТОО «Масальский ГОК»	Разработка и добыча железных руд	Акмолинская область	99.19%	99.19%

Основные направления деятельности Группы, включают:

- разведку, разработку, добычу, переработку и реализацию твердых полезных ископаемых;
- эффективного управления дочерними и ассоциированными организациями горно-металлургической отрасли;
- разработку и внедрение новых наукоемких и эффективных технологий в горно-металлургической промышленности;
- воспроизводство минерально-сырьевой базы Республики Казахстан,
- освоение забалансовых запасов месторождений.

Намерение о продаже дочерних организаций

Компания заключила соглашение по реализации ТОО «СП Алайгыр» и АО «ШалкияЦинк ЛТД» потенциальному покупателю, что соответствует постановлению Правительства №908 «О некоторых вопросах приватизации на 2021-2025 годов». На данный момент со стороны потенциального покупателя производится финансовый, юридический и технический аудит, который включает в себя тесты на обогащение. Результаты аудита будут использоваться для принятия окончательного решения по сделке и ее структуре. Согласно заключенного соглашения, аудит должен быть завершен в сентябре 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Основа и принципы подготовки

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, была подготовлена в соответствии с МСБУ (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность неаудирована и не включает в себя всю информацию и раскрытия, требуемые для годовой консолидированной финансовой отчетности. Группа не раскрывает информацию, которая в значительной степени дублирует информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), такую как принципы учетной политики и детализацию счетов, в сумме и составе которых не было значительных изменений. Кроме того, Группа предоставила раскрытия, по которым произошли значимые события после выпуска годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с МСФО. Руководство считает, что раскрытия в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются достаточными для представления информации, не вводящей в заблуждение при рассмотрении совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с МСФО.

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

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

Принцип непрерывности деятельности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСБУ (IAS) 34, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Руководство Группы считает, что Группа сможет генерировать достаточно денежных средств для своевременного погашения своих обязательств. У руководства Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Принцип начисления

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчет иностранной валюты

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

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

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	452.51	462.65
Евро	490.70	492.86

Принципы консолидации

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

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

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

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

Основные принципы учетной политики

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группой применялись те же принципы учетной политики и методики расчетов, что и при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, поправки или разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2023 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не оказал влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В поправках к МСБУ (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (продолжение)

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы. Однако ожидается, что они окажут влияние на раскрытие информации об учетной политике в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки к МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	Земля	Активы по разработке месторождения	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2021 года	598,969	36,115,610	13,659,026	7,600,247	2,952,517	169,612	828,042	26,845,746	88,769,769
Поступления (неаудировано)	–	1,395,886	3,198	44,937	17,620	–	15,963	4,356,563	5,834,167
Изменения в учетных оценках (неаудировано)	–	(12,899)	–	–	–	–	–	–	(12,899)
Внутренние перемещения (неаудировано)	–	–	(259,588)	243,109	–	–	16,824	(345)	–
Выбытия (неаудировано)	–	(4,115,158)	(8,696)	(575)	–	–	(12,986)	–	(4,137,415)
Износ (неаудировано)	–	(72,454)	(355,494)	(261,075)	(300,785)	(40,706)	(98,600)	–	(1,129,114)
Износ по выбытиям (неаудировано)	–	–	8,696	575	–	–	12,965	–	22,236
На 30 июня 2022 года (неаудировано)	598,969	33,310,985	13,047,142	7,627,218	2,669,352	128,906	762,208	31,201,964	89,346,744
На 31 декабря 2022 года	598,969	34,806,721	10,363,683	7,562,398	2,359,878	88,200	850,924	29,495,756	86,126,529
Поступления (неаудировано)	–	3,382,526	164,120	220,467	–	–	62,133	3,494,701	7,323,947
Изменения в учетных оценках (неаудировано)	–	(12,701)	–	–	–	–	–	–	(12,701)
Внутренние перемещения (неаудировано)	–	–	–	10,155	–	–	1,441	(11,596)	–
Выбытия (неаудировано)	–	(22,279)	–	–	–	–	(286)	–	(22,565)
Износ (неаудировано)	–	(766)	(367,727)	(233,795)	(284,240)	(40,706)	(69,063)	–	(996,297)
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	598,969	38,153,501	10,160,076	7,559,225	2,075,638	47,494	845,149	32,978,861	92,418,913

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Активы в						Итого
	Земля	Активы по разработке месторождения	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	
Первоначальная стоимость на 30 июня 2022 года (неаудировано)	598,969	33,383,439	16,234,597	12,775,392	6,547,512	411,071	31,201,964
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2022 года (неаудировано)	–	(72,454)	(3,187,455)	(5,148,174)	(3,878,160)	(282,165)	–
Балансовая стоимость на 30 июня 2022 года (неаудировано)	598,969	33,310,985	13,047,142	7,627,218	2,669,352	128,906	31,201,964
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	598,969	34,806,721	13,754,110	13,447,880	5,813,995	416,502	29,495,756
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2022 года	–	–	(3,390,427)	(5,885,482)	(3,454,117)	(328,302)	–
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	598,969	34,806,721	10,363,683	7,562,398	2,359,878	88,200	29,495,756
Первоначальная стоимость на 30 июня 2023 года (неаудировано)	598,969	38,154,267	21,548,101	13,336,892	6,549,656	416,502	32,978,861
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2023 года (неаудировано)	–	(766)	(11,388,025)	(5,777,667)	(4,474,018)	(369,008)	–
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года (неаудировано)	598,969	38,153,501	10,160,076	7,559,225	2,075,638	47,494	92,418,913

Сумма капитализированных процентов по займам, полученным за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 1,737,829 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 167,296 тыс. тенге). Основная сумма 1,227,749 тыс. тенге относится к вознаграждениям по займу, полученному от Европейского банка реконструкции и развития (далее - «ЕБРР»). Ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации, составила LIBOR бм+2.5% и представляет собой эффективную процентную ставку по займу, полученному от ЕБРР.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года Группа не признала убыток от обесценения основных средств, в связи с отсутствием индикаторов обесценения (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года Группа не признала убыток от обесценения основных средств, в связи с отсутствием индикаторов обесценения).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	Права на недропользование	Прочие	Итого
На 31 декабря 2021 года	46,710,041	260,709	46,970,750
Поступления (неаудировано)	–	3,150	3,150
Амортизация (неаудировано)	–	(51,678)	(51,678)
На 30 июня 2022 года (неаудировано)	46,710,041	212,181	46,922,222
На 31 декабря 2022 года	46,710,041	218,374	46,928,415
Поступления (неаудировано)	–	6,133	6,133
Амортизация (неаудировано)	–	(31,550)	(31,550)
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	46,710,041	192,957	46,902,998
Первоначальная стоимость на 30 июня 2022 года (неаудировано)	46,710,041	539,174	47,249,215
Накопленная амортизация на 30 июня 2022 года (неаудировано)	–	(326,993)	(326,993)
Балансовая стоимость на 30 июня 2022 года (неаудировано)	46,710,041	212,181	46,922,222
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	46,710,041	574,136	47,284,177
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	–	(355,762)	(355,762)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	46,710,041	218,374	46,928,415
Первоначальная стоимость на 30 июня 2023 года (неаудировано)	46,710,041	548,972	47,259,013
Накопленная амортизация на 30 июня 2023 года (неаудировано)	–	(356,015)	(356,015)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года (неаудировано)	46,710,041	192,957	46,902,998

Права на недропользование представляют собой признанные нематериальные активы, приобретенные в результате объединений бизнесов АО «ШалкияЦинк ЛТД», ТОО «Масальский ГОК» и ТОО «Северный Катпар».

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, Группа не признавала убыток от обесценения нематериальных активов, в связи с отсутствием индикаторов обесценения (неаудировано).

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года нематериальные активы Группы не были заложены в качестве обеспечения.

5. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)		31 декабря 2022 года	
	Доля	Сумма	Доля	Сумма
ТОО «Казцинк»	29.8221%	483,277,078	29.8221%	491,845,662
Прочее		202,581		205,036
		483,479,659		492,050,698

Название	Основная деятельность	Страна осуществления основной деятельности и местонахождения	Характер отношений между Группой и организацией	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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в инвестициях в ТОО «Казцинк» представлены следующим образом:

В тыс. тенге	
На 1 января 2022 года	548,878,615
Доля в прибыли в ассоциированной организации(неаудировано)	24,065,165
Дивиденды полученные(неаудировано)	(88,819,162)
Курсовые разницы от пересчета инвестиций в валюту отчетности (неаудировано)	47,798,976
На 30 июня 2022 года (неаудировано)	531,923,594
На 1 января 2023 года	491,845,662
Доля в прибыли в ассоциированной организации(неаудировано)	2,207,019
Курсовые разницы от пересчета инвестиций в валюту отчетности (неаудировано)	(10,775,603)
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	483,277,078

ТОО «Казцинк»

В связи с отсутствием чистой прибыли и наличия убытка ТОО «Казцинк» за 2022 год, не были выплачены дивиденды участникам ТОО «Казцинк» в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

В соответствии с решением общего собрания участников ТОО «Казцинк» от 31 марта 2022 года был утвержден порядок распределения чистого дохода ТОО «Казцинк», полученного по итогам 2021 года. Общая сумма объявленных и выплаченных дивидендов участникам ТОО «Казцинк» в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, составила 650,000,000 долларов США, из которых 193,843,000 долларов США (эквивалентно 88,819,162 тыс. тенге) были распределены Группе и были выплачены деньгами.

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В состав товарно-материальных запасов (далее – «ТМЗ») входит следующее:

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Незавершенное производство	14,166,411	13,281,761
Сырье и материалы	3,678,662	3,575,565
Готовая продукция	385,656	1,580,948
Товары	4,408	4,481
Минус: резерв по приведению ТМЗ к чистой стоимости реализации	(240,638)	(226,725)
	17,994,499	18,216,030
Долгосрочная часть	3,581,125	3,573,670
Краткосрочная часть	14,413,374	14,642,360
	17,994,499	18,216,030

Готовая продукция включает в себя аффинированное золото и серебро в слитках. Сырье и материалы и незавершенное производство включает в себя полуфабрикат золота и серебра и электролит золота и серебра.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года в состав долгосрочных активов входят товарно-материальные запасы на сумму 3,581,125 тыс. тенге (неаудировано) и 3,573,670 тыс. тенге, соответственно, которые Группа планирует использовать для выпуска готовой продукции в будущем после начала переработки.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение в резерве по приведению ТМЗ к чистой стоимости реализации представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	226,725	230,733
Начислено/(восстановлено)	13,913	(1,829)
На 30 июня	240,638	228,904

7. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Долговые ценные бумаги – облигации АО «First Heartland Jysan Bank»:		
Номинальная стоимость	10,604,910	10,604,910
Вознаграждение к получению	7,475	2,177
Дисконт	(6,820,738)	(6,997,063)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(232,693)	(221,150)
	3,558,954	3,388,874

Облигации АО «First Heartland Jysan Bank» имеют номинальную процентную ставку 0.1% годовых и срок погашения 15 января 2034 года.

Амортизация дисконта по данному займу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 176,325 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 159,126 тыс. тенге) (неаудировано).

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Авансы за долгосрочные активы	27,805,123	29,263,844
Налоги к возмещению, кроме корпоративного подоходного налога	9,062,069	8,495,434
Расходы будущих периодов	3,630,748	3,476,847
Прочие долгосрочные активы	6,376	6,681
Минус: резерв на обесценение по авансам выданным	(3,176,640)	(2,697,787)
	37,327,676	38,545,019

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 годов расходы будущих периодов включают в себя комиссию и вознаграждение за резервирование займа, полученного дочерней организацией и расходы будущих периодов по страхованию.

По состоянию на 30 июня 2023 года авансы за долгосрочные активы представляют собой авансы подрядчикам на приобретение подготовленных под ключ комплексных работ на разработку проектно-сметной документации, объектов инфраструктуры, хвостохранилища и полиметаллических руд месторождения Алайгыр и поставку оборудования, выполнения работ по пуско-наладке и сдаче в эксплуатацию объектов, инженерные работы и работы по поставке и шеф-монтажу технологического оборудования и консультационные услуги по управлению проектом и технический надзор на руднике Шалкия.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	Прим.	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность организаций, связанных с Правительством РК	20	5,425,003	8,460,917
Дебиторская задолженность сторонних организаций		288,129	973,862
Дебиторская задолженность связанных сторон	20	63	37
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(47,528)	(81,224)
		5,665,667	9,353,592

Дебиторская задолженность организаций, связанных с Правительством РК состоит из задолженности Национального банка Республики Казахстан, организации под общим контролем, в размере 5,425,003 тыс. тенге за купленные у Группы золотые слитки (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 8,460,917 тыс. тенге).

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Краткосрочные банковские вклады в тенге с первоначальным сроком до 90 дней	33,035,053	29,334,134
Текущие счета в банках в тенге	967,296	195,537
Текущие счета в банках в долларах США	31,023	37,883
Текущие счета в банках в евро	15,678	6,899
Текущие счета в банках в рублях	13,003	–
Наличность в кассе	127	179
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(274,475)	(200,696)
	33,787,705	29,373,936

По состоянию на 30 июня 2023 года банковские вклады были размещены в казахстанских банках второго уровня по ставкам от 10.00% до 15.5% годовых (по состоянию на 31 декабря 2022 год: от 13.00% до 14.61%).

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	200,696	370,202
Начислено	73,779	132,964
На 30 июня	274,475	503,166

11. ЗАЙМ, ВЫДАННЫЙ МАТЕРИНСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В тыс. тенге	Прим.	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»	20	17,471,869	16,567,011
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(31,782)	(30,136)
		17,440,087	16,536,875

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	30,136	135,478
Начислено	1,646	–
На 30 июня	31,782	135,478

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11. ЗАЙМ, ВЫДАННЫЙ МАТЕРИНСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2021 году материнская организация получила временную беспроцентную финансовую помощь на сумму 18,442,396 тыс. тенге со сроком погашения до 31 декабря 2022 года, которая была продлена до 31 декабря 2023 года. В 2022 году Группа признала корректировку в связи с продлением срока данной финансовой помощи до приведения к справедливой стоимости в составе нераспределенной прибыли как операцию с собственниками в консолидированном отчете об изменениях в капитале на сумму 3,603,726 тыс. тенге с использованием рыночной ставки в размере 11.32%, и отразила амортизацию дисконта на сумму 1,728,341 тыс. тенге займа, выданного материнской организации, в составе финансовых доходов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

За первые шесть месяцев 2023 года, Группа отразила амортизацию дисконта на сумму 904,858 тыс. тенге займа, выданного материнской организации, в составе финансовых доходов (за шесть месяцев 2022 года, Группа не отражала амортизацию дисконта).

12. КАПИТАЛ

Уставный капитал

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, изменений в уставном капитале не наблюдалось.

В тыс. тенге	Простые акции	
	Количество	Сумма
На 31 декабря 2021 года	292,887	252,874,907
На 31 декабря 2022 года	292,887	252,874,907
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	292,887	252,874,907

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

Прочие компоненты капитала

Прочие компоненты капитала представляют собой в промежуточном сокращенном консолидированном отчете об изменениях в капитале резерв по пересчету финансовой отчетности ассоциированной организации ТОО «Казцинк» в валюту представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы.

Дивиденды

В соответствии с решением общего собрания участников ТОО «Казцинк» от 15 марта 2023 года по итогам 2022 года был отложен рассмотрение вопроса о распределении чистого дохода ТОО «Казцинк» до конца первого полугодия 2023 года. По итогам полугодия будет принято окончательное решение о размере распределения дивидендов участникам ТОО «Казцинк».

В соответствии с решением Правления Единственного акционера Группы от 13 мая 2022 года по итогам 2021 года были объявлены дивиденды в размере 71,853,487 тыс. тенге за 2021 год и 16,965,675 тыс. тенге по итогам прошлых лет и выплачены дивиденды в размере 61,410,000 тыс. тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

12. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Неконтрольные доли участия

В тыс. тенге	2022 год
На 31 декабря 2021 года	34,709
Итого совокупный убыток за период, приходящийся на неконтрольные доли участия	(2,206)
На 30 июня 2022 года (неаудировано)	32,503
В тыс. тенге	2023 год
На 31 декабря 2022 года	32,274
Итого совокупный убыток за период, приходящийся на неконтрольные доли участия	(58)
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	32,216

13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 займы полученные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Дата погашения	Валюта	Ставка, %	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Европейский Банк Реконструкции и Развития	20 декабря 2032 года	Доллар США	LIBOR 6m+2.5%	31,734,346	31,214,943
Народный сберегательный банк Казахстана	16 марта 2029 года	Доллар США	6.5%	20,972,703	21,366,175
Минус: амортизируемая сумма комиссии за получение займа				(262,213)	(262,213)
				52,444,836	52,318,905
Долгосрочная часть				31,685,915	31,137,786
Краткосрочная часть				20,758,921	21,181,119
				52,444,836	52,318,905

Займ, полученный от Европейский Банк Реконструкции и Развития (далее – «ЕБРР»)

Группа имеет кредитную линию от ЕБРР на сумму 175,000 тыс. долларов США по ставке ЛИБОР плюс 2.5% годовых (с 30 июня 2023 года предусмотрен переход на альтернативную ставку SOFR+) с погашением основной суммы долга равными полугодовыми платежами с 2025 года и процентов полугодовыми платежами с 2021 года. За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года Группа получила по данной кредитной линии один транш на общую сумму 2,804 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на дату получения в сумме 1,259,376 тыс. тенге (за 2022 год: два транша на сумму 52,255 тыс. долларов США или эквивалент 24,565,579 тыс. тенге).

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года, Группа выплатила проценты в размере 2,777 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 1,240,333 тыс. тенге (2022 год: 1,249 тыс. долларов США или 580,171 тыс. тенге). В качестве обеспечения кредитного договора Группа предоставила в залог ЕБРР на срок, соответствующий сроку кредитного договора следующие активы и документы:

- гарантию на полную сумму займа от АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»;
- право требования всех денежных средств на счетах дочерней организации АО «ШалкияЦинк ЛТД»;
- депозит в размере 2,622 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 1,186,255 тыс. тенге.

У Группы в соответствии с условиями кредитного договора имеются определенные финансовые и нефинансовые ковенанты. По состоянию на 30 июня 2023 года Группа соблюдала данные ковенанты.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займ от АО «Народный банк Казахстана»

В марте 2022 года Группа заключила договор займа с АО Народный банк Казахстана на общую сумму 56,000 тыс. долларов США для рефинансирования задолженности в Евразийского Банка Развития, и возмещения понесенных инвестиционных затрат. Согласно условиям кредитного договора в 2022 году Группа выплатила комиссию за предоставление займа в сумме 560 тыс. долларов США или эквивалент в тенге в сумме 276,730 тыс. тенге. Данная комиссия является частью эффективной процентной ставки и подлежит амортизации в течение срока кредитного договора. Погашение процентов и основного долга по кредитной линии производится ежемесячно, при этом основной долг выплачивается начиная с 2024 года.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа выплатила проценты в размере 582,281 тыс. тенге. В течение первого полугодия 2023 года дополнительного освоения по займу не было.

5 мая 2023 года АО Народный банк Казахстана направило письмо Группе о закрытии доступности по кредитной линии в связи с нарушением ковенанта о наличии убытка по результатам 2022 года Компании, являющейся гарантом Группы, а также незавершенных судебных разбирательств между Группой и подрядчиком. Таким образом, вопрос возобновления финансирования в рамках соглашения об открытии кредитной линии может быть рассмотрен после предоставления следующей информации:

1. Финансовая отчетность, подтверждающая положительную прибыль Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года;
2. Договор строительства между дочерней организацией и новым подрядчиком для завершения строительства завода и результата судебных разбирательств с предыдущим подрядчиком.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа не получала новых займов от АО «Народный банк Казахстана».

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	Прим.	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность сторонним организациям		14,346,417	9,400,731
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации		5,701,350	5,502,399
Контрактные обязательства		44,481	75,929
Кредиторская задолженность связанным сторонам	20	8,619	17,170
		20,100,867	14,996,229
Долгосрочная часть		6,471,554	6,140,004
Краткосрочная часть		13,629,313	8,856,225
		20,100,867	14,996,229

По состоянию на 30 июня 2023 кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации представлена задолженностью перед АО «Инвестиционный фонд Казахстана» за приобретение 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Кремний Казахстана», которое в 2016 году произвело перевод активов и обязательств в ТОО «Тau-Кен Temir».

Кредиторская задолженность сторонним организациям по состоянию на 30 июня 2023 года в основном представлена кредиторской задолженностью за золотосодержащее сырье на сумму 12,472,425 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 7,582,893 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

15. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся		За три месяца, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Реализация золота	353,540,668	485,213,195	169,243,783	272,627,363
Реализация серебра	1,913,660	39,861	1,308,289	18,914
Услуги аффинажа	60,605	37,451	17,756	19,218
Реализация кремния	1,567	7,711	418	3,854
Реализация кварца	–	2,772	–	2,772
	355,516,500	485,300,990	170,570,246	272,672,121

Группа в основном реализует свою готовую продукцию в виде золотых слитков с содержанием золота 99.99% единственному покупателю, национальному банку Республики Казахстан, организации под общим контролем. За шесть месяцев 2023 года, Группа реализовала золотые слитки общим весом 22,907 килограмм (за шесть месяцев 2022 года: 27,973 килограмм).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, доходы от связанных сторон составили 99.98% от общей суммы доходов.

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся		За три месяца, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Сырье и материалы	353,355,256	481,605,977	169,140,300	272,797,806
Заработная плата и соответствующие отчисления	279,151	241,976	147,013	139,265
Износ и амортизация	167,210	164,791	75,079	90,958
Прочее	182,300	151,383	93,362	66,628
Изменения в готовой продукции и незавершенном производстве	1,194,814	(984,301)	664,637	–
	355,178,731	481,179,826	170,120,391	273,094,657

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся		За три месяца, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Процентные доходы от размещения денежных средств	2,007,389	1,774,392	1,026,364	1,313,595
Амортизация дисконта по займу, выданному материнской организации	904,858	–	460,943	–
Купон по инвестициям в ценные бумаги	181,623	164,424	92,468	83,712
Прочие финансовые доходы	10,129	–	–	–
	3,103,999	1,938,816	1,579,775	1,397,307

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность экономики Казахстана во многом будет зависеть от прогресса этих реформ, а также от эффективности мер, принимаемых правительством в области экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

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

Руководство Группы считает, что оно принимает все необходимые меры для поддержания экономической стабильности Группы в сложившихся условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в областях, описанных выше, может негативно сказаться на результатах и финансовом положении Группы. В настоящее время невозможно точно определить, в чем может заключаться это влияние.

Цены по реализованным полезным ископаемым

Цены на золото, серебро и свинец основываются на Лондонских биржевых ценах.

В долларах США	В среднем за шесть месяцев 2023 год	В среднем за шесть месяцев 2022 год
Золото (унция)	1,933.26	1,873.36
Серебро (унция)	23.37	23.29
Свинец (тонна)	2,129.48	2,268.56
Цинк (тонна)	2,834.67	3,833.82

Сезонность

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

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 базовой ставке, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1.25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может существенно превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение (продолжение)

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 30 июня 2023 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 30 июня 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет поддержана.

Вопросы по охране окружающей среды

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

Юридические вопросы

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

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

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 30 июня 2023 года программа страхования Группы соответствуют основным положениям контрактов на недропользование.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Доверительное управление

Министерство финансов Республики Казахстан заключило соглашение с Единственным акционером Группы о передаче государственного имущества в виде 100% доли в уставном капитале ТОО «Топаз-НС», ТОО «Акмолит» и ТОО «Мархит» в доверительное управление без права последующего выкупа до передачи данных объектов для оплаты размещенных акций Самрук-Казына.

В августе 2022 года Самрук-Казына заключил соглашение о передаче управления государственным имуществом с Группой на период до принятия Учредителем решения о передаче объектов для оплаты уставного капитала Доверительного управляющего или до отказа от выполнения условий соглашения.

Гарантия, выданная Национальному Банку Республики Казахстан

31 декабря 2019 года дочерняя организация ТОО «Тау-Кен Алтын» заключило договор гарантии с Самрук-Казына, согласно которому Самрук-Казына, в обеспечение обязательств, возникающих в рамках предварительной оплаты будущих поставок золота по договору с Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБРК»), предоставило гарантию в размере не более 11 млрд. тенге в пользу НБРК. Срок гарантии действует до полного исполнения сторонами всех своих обязательств по договору гарантии до 30 июня 2023 года включительно. На 1 июля 2023 года у ТОО «Тау-Кен Алтын» отсутствуют гарантийные и залоговые обязательства.

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа не имеет других договоров инвестиционного характера, кроме договоров на недропользования.

19. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 30 июня 2023 года (неаудировано)			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	33,787,705	–	–	33,787,705
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	1,837,917	–	1,837,917
Активы, учитываемые по амортизированной стоимости				
Дебиторская задолженность	–	5,665,667	–	5,665,667
Займ, выданный материнской организации	–	17,440,087	–	17,440,087
Инвестиционные ценные бумаги	–	3,558,954	–	3,558,954
Итого справедливая стоимость	33,787,705	28,502,625	–	62,290,330
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Кредиторская задолженность	–	14,355,036	–	14,355,036
Займы полученные	–	52,444,836	–	52,444,836
Обязательства по аренде	–	102,769	–	102,769
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	–	5,701,350	–	5,701,350
Итого справедливая стоимость	–	72,603,991	–	72,603,991

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	29,373,936	–	–	29,373,936
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	1,853,912	–	1,853,912
Активы, учитываемые по амортизированной стоимости				
Дебиторская задолженность	–	9,353,592	–	9,353,592
Займ выданный материнской организации	–	16,536,875	–	16,536,875
Инвестиционные ценные бумаги	–	3,388,874	–	3,388,874
Итого справедливая стоимость	29,373,936	31,133,253	–	60,507,189
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская задолженность	–	9,417,901	–	9,417,901
Займы полученные	–	52,318,905	–	52,318,905
Обязательства по аренде	–	146,217	–	146,217
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	–	5,502,399	–	5,502,399
Итого справедливая стоимость	–	67,385,422	–	67,385,422

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены ниже:

Кредиторская задолженность

В тыс. тенге	30 июня	31 декабря
	2023 года (неаудировано)	2022 года
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына:</i>		
АО «Казпочта»	3,625	6,013
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	2,769	8,524
АО «Казхателеком»	1,689	2,192
АО «КЕГОК»	536	440
АО «Самрук-Казына Контракт»	–	1
	8,619	17,170

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дебиторская задолженность

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына:</i>		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	63	37
<i>Организации, связанные с Правительством:</i>		
Национальный Банк РК	5,425,003	8,460,917
	5,425,066	8,460,954

Денежные средства и их эквиваленты

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
<i>Организации, связанные с Самрук-Казына:</i>		
АО «Казпочта»	11,083,480	13,014,005
	11,083,480	13,014,005

Авансы выданные

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына:</i>		
АО «Самрук-Казына Контракт»	3,495	–
АО «Эйр Астана»	872	603
АО «Казпочта»	156	249
АО «Казахстан Темир Жолы»	107	107
	4,630	959

Займ, выданный материнской организации

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	17,471,869	16,567,011
	17,471,869	16,567,011

Приобретения

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года (неаудировано)	30 июня 2022 года (неаудировано)
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	51,795	52,548
АО «Samruk-Kazyna Construction»	47,428	47,428
АО «Самрук-Казына Контракт»	18,096	21,765
АО «Казпочта»	16,021	22,103
АО «Казхателеком»	8,647	8,987
ТОО «Самрук-Казына Инвест»	18	–
АО «KEGOC»	–	2,360
АО «Эйр Астана»	–	1,357
АО «Казахстан Темир Жолы»	–	27
	142,005	156,575

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Продажи связанным сторонам

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года (неаудировано)	30 июня 2022 года (неаудировано)
<i>Организации, связанные с Правительством</i>		
Национальный Банк Республики Казахстан	353,540,668	485,163,387
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	56	–
<i>Ассоциированные организации Группы</i>		
ТОО «Казцинк»	1,913,660	–
	355,454,384	485,163,387

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления и членов Совета директоров и состоит из 9 человек, включая двух независимых директоров по состоянию на 30 июня 2023 года (на 30 июня 2022 года: 9 человек, включая двух независимых директоров). За шесть месяцев и три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе составила 93,262 тыс. тенге и 60,238 тыс. тенге, соответственно (шесть месяцев и три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года: 61,884 тыс. тенге и 34,512 тыс. тенге, соответственно (неаудировано)).

21. УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, была утверждена к выпуску Главным директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером Группы 4 августа 2023 года.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

27 июля 2023 года Самрук-Казына заключил договор с Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) о передаче государственного имущества в виде 100% доли в уставном капитале акционерного общества «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее – «Казгеология») в доверительное управление без права последующего выкупа до передачи объектов в оплату размещаемых акций Самрук-Казына.

27 июля 2023 года Самрук-Казына передоверил Группе право по управлению государственным имуществом в виде 100% доли в уставном капитале Казгеологии.