



**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 2024 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 2024 ГОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 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.....	7-26

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРЫК»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА**

Руководство АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самурк» (далее – «Компания») и её дочерних организаций (далее совместно – «Группа») несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2024 года, консолидированные результаты ее деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные 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 2024 года, была утверждена руководством 2 августа 2024 года.

Главный директор по экономике и финансам



Жумагулов Р.Б.

Главный бухгалтер

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 сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – «Компания») и её дочерних организаций (далее совместно – «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за три и 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» и её дочерних организаций 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: серия №18015053,
выданная Комитетом Внутреннего
Государственного Аудита Министерства
Финансов Республики Казахстан
3 августа 2018 года (первичная выдача – 27 июля
2011 года)



2 августа 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	105,070,652	100,613,542
Нематериальные активы	4	46,930,299	46,956,284
Инвестиции в ассоциированные организации	5	481,118,067	433,687,232
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1,298,593	1,290,399
Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу		1,516,056	1,661,809
Товарно-материальные запасы	6	3,262,319	3,178,028
Долгосрочные активы, связанные с тестовой добычей		3,632,544	3,227,429
Инвестиционные ценные бумаги	7	5,193,280	4,936,902
Денежные средства, ограниченные в использовании		4,790,425	4,757,750
Прочие долгосрочные активы	8	46,008,710	47,882,775
Итого долгосрочные активы		698,820,945	648,192,150
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	6	20,689,944	16,997,968
Дебиторская задолженность	9	12,417,579	14,122,410
Займ, выданный материнской организации	11	16,884,776	15,452,437
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		562,430	245,021
Денежные средства и их эквиваленты	10	20,148,568	27,571,587
Прочие краткосрочные активы		737,722	694,659
Итого краткосрочные активы		71,441,019	75,084,082
Активы, предназначенные для продажи	18	8,497,985	–
ИТОГО АКТИВЫ		778,759,949	723,276,232
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	259,321,827	259,321,827
Нераспределенная прибыль		14,684,312	(22,759,379)
Прочие компоненты капитала	12	393,550,992	375,981,148
Капитал, приходящийся на акционера материнской организации		667,557,131	612,543,596
Неконтрольные доли владения	12	32,125	33,471
ИТОГО КАПИТАЛ		667,589,256	612,577,067

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	13	50,662,204	45,869,370
Обязательство по отложенному корпоративному подоходному налогу		11,261,864	11,368,313
Обязательство по аренде		213,148	271,026
Кредиторская задолженность	14	1,055,563	809,637
Прочие долгосрочные обязательства		524,853	544,400
Итого долгосрочные обязательства		63,717,632	58,862,746
Краткосрочные обязательства			
Контрактные обязательства	14	489	937,341
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	14	5,486,996	5,296,178
Кредиторская задолженность	14	15,667,166	19,090,946
Займы полученные	13	20,583,757	20,902,438
Резерв обязательств по судебным искам		4,607,778	4,615,063
Обязательства по аренде		78,580	33,479
Прочие краткосрочные обязательства		910,782	960,974
Итого краткосрочные обязательства		47,335,548	51,836,419
Обязательства, предназначенными для продажи	18	117,513	–
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		111,170,693	110,699,165
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		778,759,949	723,276,232

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 26 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер



2 августа 2024 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 2024 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся		За три месяца, закончившихся	
		30 июня 2024 года	30 июня 2023 года	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
		(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями	15	502,781,317	355,551,217	331,820,204	170,570,246
Себестоимость реализованной продукции	16	(500,468,855)	(355,388,017)	(329,081,966)	(170,126,315)
Валовая прибыль		2,312,462	163,200	2,738,238	443,931
Общие и административные расходы		(1,612,098)	(1,833,267)	(759,947)	(870,524)
Расходы по реализации		(44,573)	(40,808)	(12,637)	(11,312)
Прочие операционные доходы		10,758	17,589	844	7,115
Операционная прибыль/(убыток)		666,549	(1,693,286)	1,966,498	(430,790)
Финансовые доходы	17	3,003,395	3,144,391	1,490,731	1,594,980
Финансовые расходы		(598,991)	(299,491)	(329,926)	(138,385)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной организации	5	30,107,270	2,204,564	25,343,480	(3,672,256)
(Начисление)/восстановление убытков от обесценения финансовых активов		(38,481)	(52,919)	60,887	(85,730)
Доходы от выбытия дочерних и ассоциированных организаций		5,364,744	–	1,156,210	–
Начисление убытков от обесценения нефинансовых активов		(357,140)	(493,428)	(157,962)	(181,712)
Расходы от выбытия контрактов на недропользование		(82,033)	(22,279)	(82,008)	–
Чистый (убыток)/доход от курсовой разницы		(118,905)	1,111,113	(1,249,754)	(321,480)
Прочие неоперационные доходы		318,890	405,850	150,322	235,555
Прочие неоперационные расходы		(489,015)	(548,083)	(167,749)	(307,984)
Прибыль/(убыток) за период до налогообложения		37,776,283	3,756,432	28,180,729	(3,307,802)
Расходы по корпоративному подоходному налогу		(39,564)	(37,605)	(20,002)	(18,973)
Прибыль/ (убыток) за год от продолжающейся деятельности		37,736,719	3,718,827	28,160,727	(3,326,775)
Убыток за период от прекращенных операций	18	(294,374)	–	(119,306)	–
Прибыль/(убыток) за период		37,442,345	3,718,827	28,041,421	(3,326,775)
Прибыль/(убыток) за период, приходящаяся на:					
Акционера материнской организации		37,443,691	3,718,885	28,042,766	(3,326,747)
Неконтрольные доли участия	12	(1,346)	(58)	(1,345)	(28)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМУРК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся		За три месяца, закончившихся	
		30 июня 2024 года (неаудировано)	30 июня 2023 года (неаудировано)	30 июня 2024 года (неаудировано)	30 июня 2023 года (неаудировано)
Прочий совокупный (убыток)/доход					
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:					
<i>Курсовые разницы от пересчета инвестиций в ассоциированную организацию в валюту отчетности</i>					
		17,569,844	(10,775,603)	25,008,709	894,305
Прочий совокупный доход/ (убыток) за период					
		17,569,844	(10,775,603)	25,008,709	894,305
Итого совокупный доход (убыток) за период					
		55,012,189	(7,056,776)	53,050,130	(2,432,470)
Итого совокупный доход (убыток) за период, приходящийся на:					
Акционера материнской организации					
		55,013,535	(7,056,718)	53,051,475	(2,432,442)
Неконтрольные доли участия					
	12	(1,346)	(58)	(1,345)	(28)
		55,012,189	(7,056,776)	53,050,130	(2,432,470)

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 26 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам



Жумагулов Р.Б.

Главный бухгалтер

Альпишева А.Ж.

2 августа 2024 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 2024 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 года (неаудировано)	30 июня 2023 года (неаудировано)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные поступления от покупателей		504,054,419	358,972,717
Проценты полученные		1,346,378	2,057,624
Проценты уплаченные		(2,663,525)	(1,822,614)
Прочие денежные поступления		2,062,783	1,634,901
Денежные платежи поставщикам		(510,405,754)	(351,197,625)
Денежные платежи работникам		(1,357,475)	(1,834,303)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(325,863)	(347,602)
Прочие налоги и выплаты		(378,726)	(382,971)
Прочие выплаты		(579,294)	(414,680)
Денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(8,247,057)	6,665,447
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(33,300)	(263,866)
Авансы, выданные на покупку долгосрочных активов		(4,949,668)	(3,955,791)
Авансы, полученные от продажи дочерних организаций		3,295,208	–
Поступления от продажи долей участия в ассоциированных организациях		674,014	–
Приобретение нематериальных активов		–	(6,133)
Дивиденды, полученные от ассоциированной организации	5	246,174	196,749
Предоставление займов организациям в доверительном управлении		(32,040)	(22,003)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(799,612)	(4,051,044)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Выплата займов полученных	13	(1,039,938)	–
Поступления по займам полученным	13	2,822,032	1,259,376
Выплата основной суммы по аренде		(53,119)	(53,119)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности		1,728,975	1,206,257
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(7,317,694)	3,820,660
Эффект изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		28,942	8,833
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	10	21,197	(73,779)
Денежные потоки, предназначенными для продажи		(155,464)	–
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10	27,571,587	30,265,571
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	20,148,568	34,021,285

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 26 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер

2 августа 2024 года
Республика Казахстан, г. Астана

Жумагулов Р.Б.
Альпищева А.Ж.



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

В тыс. тенге	Прим. Капитал, приходящийся на акционера материнской организации				Итого	Неконтроль- ные доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Прочие компоненты капитала	Нераспределен- ная прибыль	Итого			
На 31 декабря 2022 года	252,874,907	384,401,904	33,917,000	671,193,811	32,274	671,226,085	
Прибыль за период (неаудировано)	-	-	3,718,885	3,718,885	(58)	3,718,827	
Прочий совокупный доход (неаудировано)	-	(10,775,603)	-	(10,775,603)	-	(10,775,603)	
Итого совокупный доход (убыток) за период (неаудировано)	-	(10,775,603)	3,718,885	(7,056,718)	(58)	(7,056,776)	
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	252,874,907	373,626,301	37,635,885	664,137,093	32,216	664,169,309	
На 31 декабря 2023 года	259,321,827	375,981,148	(22,759,379)	612,543,596	33,471	612,577,067	
Прибыль/(убыток) за период (неаудировано)	-	-	37,443,691	37,443,691	(1,346)	37,442,345	
Прочий совокупный доход (неаудировано)	-	17,569,844	-	17,569,844	-	17,569,844	
Итого совокупный доход (убыток) за период (неаудировано)	-	17,569,844	37,443,691	55,013,535	(1,346)	55,012,189	
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	259,321,827	393,550,992	14,684,312	667,557,131	32,125	667,589,256	

Пояснительные примечания на страницах с 7 по 26 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Главный директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер

2 августа 2024 года
Республика Казахстан, г. Астана



Альпищева А.Ж.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – «НГК «Тау-Кен Самрук» или «Компания») и её дочерние организации (совместно – «Группа») создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №10 от 15 января 2009 года.

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына» или «Фонд»). 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. Сыганак, д.17/10, г. Астана, Республика Казахстан. По состоянию на 30 июня 2023 года численность сотрудников Группы составила 657 человека (31 декабря 2023 года: 607 человека).

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года следующие дочерние организации входили в Компанию:

Дочерние организации	Тип деятельности	Регион	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «ШалкияЦинк ЛТД»	Разведка, добыча и переработка смешанной свинцово-цинковой руды	Кызылординская область	100.00%	100.00%
ТОО «Тау-Кен Алтын»	Аффинаж золота и производство золотых и серебряных слитков	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%
АО «НГК «Казгеология»	Геологоразведочные работы, бурение скважин	Астана	100.00%	100.00%
ТОО «Масальский ГОК»	Разработка и добыча железных руд	Акмолинская область	99.19%	99.19%

*31 мая 2024 года был подписан договор о намерении о продаже 55% доли в уставном капитале ТОО «Tau-Ken Temir» и ТОО «Silicon mining» между Компанией и консорциумом, состоящим из ООО «METALEEN INVESTMENTS HOLDINGS» и «TSP ALÜMINYUM ANONIM ŞİRKETİ» на общую сумму в размере 4,906,880 тыс. тенге. На 30 июня 2024 года продажа и передача активов не была завершена.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Основа и принципы подготовки

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 2023 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 2023 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 2023 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 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 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	471.46	454.56
Евро	504.79	502.24

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 2023 года. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, поправки или разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2024 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 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)

«Соглашения о финансировании поставщиков» - Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых поясняются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности. Согласно переходным положениям, организация не обязана раскрывать указанную информацию в промежуточных периодах года первоначального применения поправок.

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

«Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой» – Поправки к МСФО (IFRS) 16

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор должен соблюдать при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

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

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

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых уточняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

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 2024 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 2022 года	598,969	34,914,210	10,377,486	8,411,034	2,396,817	88,200	872,602	29,539,372	87,198,690
Поступления (неаудировано)	-	3,382,526	164,120	220,467	-	-	62,488	3,494,701	7,324,302
Изменения в учетных оценках (неаудировано)	-	(12,701)	-	-	-	-	-	(3)	(12,704)
Внутренние перемещения (неаудировано)	-	-	-	10,155	-	-	1,441	(11,596)	-
Выбытия (неаудировано)	-	(22,279)	-	-	-	-	(286)	-	(22,565)
Износ (неаудировано)	-	(766)	(369,084)	(254,517)	(292,587)	(40,706)	(73,997)	-	(1,031,657)
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	598,969	38,260,990	10,172,522	8,387,139	2,104,230	47,494	862,248	33,022,474	93,456,066
На 31 декабря 2023 года	598,969	42,629,204	9,830,746	8,518,850	1,923,067	304,505	798,920	36,009,281	100,613,542
Поступления (неаудировано)	-	6,212,556	80,425	4,321	-	-	20,811	2,984,336	9,302,249
Изменения в учетных оценках (неаудировано)	-	(57,579)	-	-	-	-	-	2,718,827	2,661,248
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(598,666)	(15,818)	(1,367,083)	(4,299,053)	(210,711)	-	(25,952)	(63,677)	(6,580,960)
Выбытия (неаудировано)	-	(82,033)	-	(3,435)	-	-	(1,132)	-	(86,600)
Износ (неаудировано)	-	(767)	(289,841)	(217,937)	(234,552)	(30,450)	(65,280)	-	(838,827)
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	303	48,685,363	8,254,247	4,002,746	1,477,804	274,055	727,367	41,648,767	105,070,652

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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
Первоначальная стоимость на 30 июня 2023 года (неаудировано)	598,969	38,261,756	21,587,041	15,180,600	6,717,712	416,502	2,180,654	33,022,474	117,965,708
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2023 года (неаудировано)	–	(766)	(11,414,519)	(6,793,461)	(4,613,482)	(369,008)	(1,318,406)	–	(24,509,642)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года (неаудировано)	598,969	38,260,990	10,172,522	8,387,139	2,104,230	47,494	862,248	33,022,474	93,456,066
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	598,969	42,636,012	13,984,466	15,884,325	6,083,147	721,007	2,387,834	36,009,281	118,305,041
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2023 года	–	(6,808)	(4,153,720)	(7,365,475)	(4,160,080)	(416,502)	(1,588,914)	–	(17,691,499)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	598,969	42,629,204	9,830,746	8,518,850	1,923,067	304,505	798,920	36,009,281	100,613,542
Первоначальная стоимость на 30 июня 2024 года (неаудировано)	303	48,692,938	19,423,264	8,976,772	6,211,673	304,505	2,270,768	41,648,767	127,528,990
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2024 года (неаудировано)	–	(7,575)	(11,169,017)	(4,974,026)	(4,733,869)	(30,450)	(1,543,401)	–	(22,458,338)
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 года (неаудировано)	303	48,685,363	8,254,247	4,002,746	1,477,804	274,055	727,367	41,648,767	105,070,652

Сумма капитализированных процентов и курсовой разницы по займам, полученным за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составила 5,039,628 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 1,737,829 тыс. тенге). Основная сумма 4,047,318 тыс. тенге относится к вознаграждениям по займу и курсовой разницы, полученному от Европейского банка реконструкции и развития (далее – «ЕБРР»). Ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации, составила SOFR 6m+2.5% и представляет собой эффективную процентную ставку по займу, полученному от ЕБРР.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года Группа не признала убыток от обесценения основных средств, в связи с отсутствием индикаторов обесценения (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	Права на недропользование	Прочие	Итого
На 31 декабря 2022 года	46,710,041	268,405	46,978,446
Поступления (неаудировано)	–	6,134	6,134
Амортизация (неаудировано)	–	(38,591)	(38,591)
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	46,710,041	235,948	46,945,989
На 31 декабря 2023 года	46,710,041	246,243	46,956,284
Поступления (неаудировано)	–	15,939	15,939
Амортизация (неаудировано)	–	(31,092)	(31,092)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	–	(10,832)	(10,832)
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	46,710,041	220,258	46,930,299
Первоначальная стоимость на 30 июня 2023 года (неаудировано)	46,710,041	704,279	47,414,320
Накопленная амортизация на 30 июня 2023 года (неаудировано)	–	(468,331)	(468,331)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года (неаудировано)	46,710,041	235,948	46,945,989
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	46,710,041	787,626	47,497,667
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	–	(541,383)	(541,383)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	46,710,041	246,243	46,956,284
Первоначальная стоимость на 30 июня 2024 года (неаудировано)	46,710,041	736,066	47,446,107
Накопленная амортизация на 30 июня 2024 года (неаудировано)	–	(515,808)	(515,808)
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 года (неаудировано)	46,710,041	220,258	46,930,299

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 2024 и 2023 годов, Группа не признавала убыток от обесценения нематериальных активов, в связи с отсутствием индикаторов обесценения (неаудировано).

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года нематериальные активы Группы не были заложены в качестве обеспечения.

5. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В тыс. тенге	30 июня 2024 года (неаудировано)		31 декабря 2023 года	
	Доля	Сумма	Доля	Сумма
ТОО «Казцинк»	29.8221%	479,956,415	29.8221%	432,557,209
Прочее	–	1,161,652	–	1,130,023
	29.8221%	481,118,067	29.8221%	433,687,232

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 котировочной рыночной цены инвестиции)
ТОО «Казцинк»	Добыча и переработка металлических руд, производство рафинированных металлов	Республика Казахстан	Организация является стратегически важной для Акционера Группы	Не котировочные

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В тыс. тенге	
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
На 1 января 2024 года	432,557,209
Доля в прибыли в ассоциированной организации (неаудировано)	29,829,362
Курсовые разницы от пересчета инвестиций в валюту отчетности (неаудировано)	17,569,844
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	479,956,415

ТОО «Казцинк»

По итогам 2023 и 2022 года ТОО «Казцинк» не объявляло и не выплачивало дивиденды участникам.

Прочие

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа признала долю в прибыли по прочим ассоциированным организациям в размере 277,908 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: убыток в размере 2,455 тыс. тенге).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа получила дивиденды от ТОО «ALS Казгеохимия» по итогам деятельности за 2023 год в размере 246,174 тыс. тенге согласно протокола очередного общего собрания участников ТОО «ALS Казгеохимия» (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 196,749 тыс. тенге).

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

В тыс. тенге	30 июня	31 декабря
	2024 года (неаудировано)	2023 года
Незавершенное производство	21,111,408	16,067,964
Сырье и материалы	2,906,371	4,050,945
Товары	129,281	4,586
Готовая продукция	–	377,139
Минус: резерв по приведению ТМЗ к чистой стоимости реализации	(194,797)	(324,638)
	23,952,263	20,175,996
Долгосрочная часть	3,262,319	3,178,028
Краткосрочная часть	20,689,944	16,997,968
	23,952,263	20,175,996

Сырье и материалы и незавершенное производство включает в себя полуфабрикат золота и серебра и электролит золота и серебра.

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года в состав долгосрочных активов входят товарно-материальные запасы на сумму 3,262,319 тыс. тенге (неаудировано) и 3,178,028 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 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На 1 января	324,638	243,771
(Восстановлено)/начислено	(129,841)	13,913
На 30 июня	194,797	257,684

7. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

В тыс. тенге	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Долговые ценные бумаги – облигации АО «First Heartland Jysan Bank»:	11,746,761	11,746,761
Вознаграждение к получению	8,194	2,895
Дисконт	(6,487,677)	(6,742,462)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(73,998)	(70,292)
	5,193,280	4,936,902

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

Амортизация дисконта по данным ценным бумагам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составила 254,785 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 176,325 тыс. тенге) (неаудировано).

Балансовая стоимость инвестиционных ценных бумаг приблизительно равна ее справедливой стоимости.

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Авансы за долгосрочные активы	37,584,795	39,874,952
Налоги к возмещению, кроме корпоративного подоходного налога	9,315,740	9,337,622
Расходы будущих периодов	2,466,026	2,359,314
Прочие долгосрочные активы	1,400	7,475
Минус: резерв на обесценение по авансам выданным	(3,359,251)	(3,696,588)
	46,008,710	47,882,775

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 годов расходы будущих периодов включают в себя комиссию и вознаграждение за резервирование займа, полученного дочерней организацией. В дополнение к единовременной сумме уплаченных комиссий за резервирование займа уплачивается ежегодно 0.6% годовых за неиспользованную сумму доступную по кредитной линии.

По состоянию на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 годов 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 в Карагандинской области, а также на поставку оборудования, выполнение работ по пуско-наладке и сдаче в эксплуатацию объектов, инженерные работы и монтажные 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 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	Прим.	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность Национального Банка Республики Казахстан (далее – «НБРК»)			
	21	11,578,595	12,763,993
Дебиторская задолженность третьих сторон			
		1,159,078	1,633,232
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон			
	21	–	63
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки			
		(320,094)	(274,878)
		12,417,579	14,122,410

Дебиторская задолженность организаций, связанных с Правительством РК состоит из задолженности Национального банка Республики Казахстан, организации под общим контролем, в размере 11,578,595 тыс. тенге за купленные у Группы золотые слитки (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 12,763,993 тыс. тенге).

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тыс. тенге		30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Краткосрочные банковские вклады в тенге с первоначальным сроком до 90 дней			
		20,087,899	20,887,965
Текущие счета в банках в тенге			
		112,555	190,025
Текущие счета в банках в долларах США			
		17,787	3,877
Текущие счета в банках в евро			
		3,848	41
Денежные средства в кассе			
		222	11
Дебиторская задолженность по сделкам обратного репо с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев			
		–	6,584,608
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки			
		(73,743)	(94,940)
		20,148,568	27,571,587

По состоянию на 30 июня 2024 года банковские вклады были размещены в казахстанских банках второго уровня по ставкам от 12.75% до 15.20% годовых (по состоянию на 31 декабря 2023 год: от 14.25% до 15.50%).

На 31 декабря 2023 года Группа заключила договор обратного репо с годовой процентной ставкой 15.6-15.7%, со сроком менее недели через брокера на сумму 6,584,608 тыс. тенге, включая начисленные проценты. По состоянию на 31 декабря 2023 года предметом соглашений являлись простые акции НБРК и Министерства финансов Республики Казахстан. Балансовая стоимость дебиторской задолженности по сделкам обратного репо приблизительно равна ее справедливой стоимости.

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На 1 января	94,940	207,778
(Восстановлено)/начислено	(21,197)	73,779
На 30 июня	73,743	281,557

11. ЗАЙМ, ВЫДАННЫЙ МАТЕРИНСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В тыс. тенге	Прим.	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук–Казына»			
	21	16,915,546	15,485,984
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки			
		(30,770)	(33,547)
		16,884,776	15,452,437

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11. ЗАЙМ, ВЫДАННЫЙ МАТЕРИНСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На 1 января	33,547	30,136
(Восстановлено)/начислено	(2,777)	1,646
На 30 июня	30,770	31,782

В конце декабря 2023 года материнская организация получила временную беспроцентную финансовую помощь на сумму 18,442,396 тыс. тенге со сроком погашения до 31 декабря 2024 года. В 2023 году Группа признала корректировку до приведения к справедливой стоимости через нераспределенную прибыль как операции с собственниками в консолидированном отчете об изменениях в капитале на сумму 2,956,412 тыс. тенге с использованием ставки дисконтирования в размере 18.70%.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года, Группа отразила амортизацию дисконта на сумму 1,429,562 тыс. тенге займа, выданного материнской организации, в составе финансовых доходов (за шесть месяцев 2023 года на сумму 904,858 тыс. тенге).

12. КАПИТАЛ

Уставный капитал

В тыс. тенге	Простые акции	
	Количество	Сумма
На 31 декабря 2022 года	292,887	252,874,907
Выпуск акций	1,000	6,446,920
На 30 июня 2024 (неаудировано) и на 31 декабря 2023 года	293,887	259,321,827

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

Распределения чистого дохода и выплаты дивидендов в первом полугодии 2024 и в 2023 годах не было.

Неконтрольные доли участия

В тыс. тенге	
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

В тыс. тенге	
На 31 декабря 2023 года	33,471
Итого совокупный убыток за период, приходящийся на неконтрольные доли участия	(1,346)
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	32,125

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 займы полученные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Дата погашения	Валюта	Ставка, %	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Европейский Банк Реконструкции и Развития	20 декабря 2032 года	Доллар США	SOFR 6m+2.5%	50,783,662	46,001,927
АО «Народный банк Казахстана»	16 марта 2029 года	Доллар США	5.5%	20,684,979	20,992,561
Минус: амортизируемая сумма комиссии за получение займа				(222,680)	(222,680)
				71,245,961	66,771,808
Долгосрочная часть				50,662,204	45,869,370
Краткосрочная часть				20,583,757	20,902,438
				71,245,961	66,771,808

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 SOFR плюс 2.5% годовых с погашением основной суммы долга равными полугодовыми платежами с 2025 года и процентов полугодовыми платежами с 2021 года. За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года Группа получила по данной кредитной линии два транша на общую сумму 6,349 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на дату получения в сумме 2,822,032 тыс. тенге (за 2023 год: два транша на сумму 35,424 тыс. долларов США или эквивалент 16,745,062 тыс. тенге).

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года, Группа выплатила проценты в размере 4,621 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 2,087,615 тыс. тенге (шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года: 2,777 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 1,240,333 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–Казына»;
- право требования всех денежных средств на счетах дочерней организации АО «ШалкияЦинк ЛТД»;
- долгосрочный депозит в размере 2,865 тыс. долларов США или эквивалент в тенге на сумму 1,350,615 тыс. тенге.

В соответствии с условиями договора, Группа должна на протяжении всего срока действия соглашения соблюдать ковенанты. За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года, Группа не соблюдала условия контрактного обязательства по следующим ковенантам:

- №1 заключение Контракта на строительство горно-обогатительного комбината,
- №2 заключение Договора о строительстве хвостохранилища,
- №3 заключение Договора о строительстве наземного комплекса с инфраструктурой
- №4 заключение Контракта на поставку горного оборудования.

20 марта 2024 года Группа получила отсрочку на выполнение по ковенанта №1 до 30 июня 2024 года и на выполнение ковенантов №2, №3 и №4 до 30 сентября 2024 года от ЕБРР.

1 июля 2024 года, согласно условиям кредитного договора с ЕБРР, Группа не выполнила ковенант №1, касающийся заключения контракта на строительство горно-обогатительного комбината, который должен был быть подписан до 30 июня 2024 года, однако 30 июля 2024 года Группа получила отсрочку по их выполнению по ковенантам №1, №2, №3 и №4 до 30 апреля 2025 года от ЕБРР.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 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.

В соответствии с условиями договора, Группа должна на протяжении всего срока действия соглашения соблюдать ковенанты. За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года, Группа не соблюдала условия контрактного обязательства по следующим ковенантам:

- №1 поддерживать долю заемных средств в проекте, финансируемом в рамках контракта, в размере не более 43 %, при этом, в случае удорожания проекта осуществить дофинансирование за счет собственных средств Заемщика;
- №2 в срок до 31 декабря 2023 года, подтвердить привлечение в Группу средств в сумме, необходимой для завершения проекта, финансируемого в рамках договора.

28 июня 2024 года Группа получила письмо от АО «Народный Банк Казахстана» о принятии решения продлить срок исполнения условий Соглашения до июля 2025 после выполнения следующих условий:

- Получения согласия уполномоченного органа «НГК «Тау-Кен Самрук» по Соглашению - Группы на изменение ставки вознаграждения в размере 1M SOFR +2% годовых.
- Оформления депозита-гарантии на сумму не менее 4,133 млрд тенге, ожидаемого к получению в качестве страховой выплаты от АО «Jusan Garant», в обеспечение исполнения обязательств по Соглашению.

Группа в процессе переговоров по данным условиям с АО «Народный Банк Казахстана».

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Компания выплатила сумму основного долга 1,039,938 и проценты в размере 575,910 тыс. тенге.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	Прим.	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность сторонним организациям		16,708,318	19,881,727
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации		5,486,996	5,296,178
Контрактные обязательства		489	937,341
Кредиторская задолженность связанным сторонам	21	14,411	18,856
		22,210,214	26,134,102
Долгосрочная часть		1,055,563	809,637
Краткосрочная часть		21,154,651	25,324,465
		22,210,214	26,134,102

Кредиторская задолженность сторонним организациям по состоянию на 30 июня 2024 года в основном представлена кредиторской задолженностью за золотосодержащее сырье на сумму 14,452,479 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 17,865,803 тыс. тенге).

По состоянию на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 годов кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации представлена задолженностью перед АО «Инвестиционный фонд Казахстана» за приобретение 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Кремний Казахстана», которое в 2016 году произвело перевод активов и обязательств в ТОО «Tau-Ken Temir».

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

15. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся		За три месяца, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Реализация золота	502,690,285	353,540,668	331,787,082	169,243,783
Услуги аффинажа	48,643	60,605	18,331	17,756
Реализация серебра	42,389	1,913,660	14,791	1,308,289
Реализация кремния	–	1,567	–	418
Геологическое сопровождение поисковых работ на месторождениях твердых полезных ископаемых	–	34,717	–	–
	502,781,317	355,551,217	331,820,204	170,570,246

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 2024 года Группа реализовала золотые слитки общим весом 15,553 килограмм (за шесть месяцев 2023 года: 22,907 килограммов).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 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 2024 года	30 июня 2023 года	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Сырье и материалы	499,378,641	353,355,256	328,395,078	169,140,300
Заработная плата и соответствующие отчисления	313,397	309,741	155,731	147,013
Износ и амортизация	169,019	205,750	89,035	75,079
Прочее	230,659	322,456	141,813	99,286
Изменения в готовой продукции и незавершенном производстве	377,139	1,194,814	300,309	664,637
	500,468,855	355,388,017	329,081,966	170,126,315

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся		За три месяца, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Амортизация дисконта по займу, выданному материнской организации	1,429,562	904,858	707,736	460,943
Процентные доходы от размещения денежных средств	1,313,334	2,047,781	651,283	1,041,569
Процентные доходы по ценным бумагам	202,235	181,623	102,580	92,468
Прочие финансовые доходы	58,264	10,129	29,132	–
	3,003,395	3,144,391	1,490,731	1,594,980

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Группа перевела 100% активов ТОО «Tau-Ken Temir» и ТОО «Silicon mining» в активы и обязательства, предназначенные для продажи на сумму 8,497,985 тысяч тенге и 117,513 тысяч тенге, соответственно, которые были отражены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении.

В течение шести месяцев 2024 года Группа признала убыток за период от прекращенных операций в сумме 294,374 тысячи тенге, которые были отражены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

19. 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 2024 год	В среднем за шесть месяцев 2023 год
Золото (унция)	2,195	1,933
Серебро (унция)	23	26
Свинец (тонна)	2,117	2,149
Цинк (тонна)	2,825	2,674

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение (продолжение)

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.

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 2024 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 2024 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 2024 года программа страхования Группы соответствует основным положениям контрактов на недропользование.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Доверительное управление

Министерство финансов Республики Казахстан в 2022 году заключило соглашение с Материнской компанией 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.

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа не имеет других договоров инвестиционного характера, кроме договоров на недропользования.

20. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года:

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 30 июня 2024 года (неаудировано)			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	20,148,568	–	–	20,148,568
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	4,790,425	–	4,790,425
Активы, учитываемые по амортизированной стоимости				
Дебиторская задолженность	–	12,417,579	–	12,417,579
Займ, выданный материнской организации	–	16,884,776	–	16,884,776
Инвестиционные ценные бумаги	–	5,193,280	–	5,193,280
Итого справедливая стоимость	20,148,568	39,286,060	–	59,434,628
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Кредиторская задолженность	–	16,722,729	–	16,722,729
Займы полученные	–	71,245,961	–	71,245,961
Обязательства по аренде	–	291,728	–	291,728
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	–	5,486,996	–	5,486,996
Итого справедливая стоимость	–	93,747,414	–	93,747,414

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	27,571,587	–	–	27,571,587
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	4,757,750	–	4,757,750
Активы, учитываемые по амортизированной стоимости				
Дебиторская задолженность	–	14,122,410	–	14,122,410
Займ выданный материнской организации	–	15,452,437	–	15,452,437
Инвестиционные ценные бумаги	–	4,936,902	–	4,936,902
Итого справедливая стоимость	27,571,587	39,269,499	–	66,841,086
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская задолженность	–	19,900,583	–	19,900,583
Займы полученные	–	66,771,808	–	66,771,808
Обязательства по аренде	–	304,505	–	304,505
Кредиторская задолженность за приобретение дочерней организации	–	5,296,178	–	5,296,178
Итого справедливая стоимость	–	92,273,074	–	92,273,074

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

21. 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 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены ниже:

Кредиторская задолженность

В тыс. тенге	30 июня	31 декабря
	2024 года	2023 года
	(неаудировано)	
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына:</i>		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	6,932	9,338
АО «Казпочта»	5,216	7,049
АО «Казактелеком»	1,613	1,655
АО «КЕГОК»	650	536
АО «Самрук-Казына Контракт»	–	278
	14,411	18,856

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дебиторская задолженность

В тыс. тенге	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына:</i>		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	–	63
<i>Организации, связанные с Правительством:</i>		
Национальный Банк Республики Казахстан	11,578,595	12,763,993
	11,578,595	12,764,056

Денежные средства и их эквиваленты

В тыс. тенге	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
<i>Организации, связанные с Самрук-Казына:</i>		
АО «Казпочта»	6,442,522	6,850,597
	6,442,522	6,850,597

Авансы выданные

В тыс. тенге	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына:</i>		
АО «Казахстан Темир Жолы»	71	99
АО «Казпочта»	44	48
АО «Эйр Астана»*	–	684
	115	831

*С 14 февраля 2024 года АО «Эйр Астана» не является связанной стороной.

Займ, выданный материнской организации

В тыс. тенге	30 июня 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	16,915,546	15,485,984
	16,915,546	15,485,984

Приобретения

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года (неаудировано)	30 июня 2023 года (неаудировано)
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Samruk-Kazyna Construction»	47,428	47,428
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	46,067	51,795
АО «Казпочта»	21,228	16,021
АО «Самрук-Казына Контракт»	20,083	18,096
АО «Казахтелеком»	8,942	8,647
АО «KEGOC»	1,740	–
АО «Эйр Астана»*	283	–
АО «Казахстан Темир Жолы»	27	–
ТОО «Самрук-Казына Инвест»	–	18
	145,798	142,005

*С 14 февраля 2024 года АО «Эйр Астана» не является связанной стороной.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ «ТАУ-КЕН САМРУК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Продажи связанным сторонам

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года (неаудировано)	30 июня 2023 года (неаудировано)
<i>Организации, связанные с Правительством</i>		
Национальный Банк Республики Казахстан	502,254,655	353,540,668
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	–	56
<i>Ассоциированные организации Группы</i>		
ТОО «Казцинк»	–	1,913,660
	502,254,655	355,454,384

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 2024 года (на 30 июня 2023 года: 9 человек, включая двух независимых директоров). За шесть месяцев и три месяца, закончившихся 30 июня 2024 года общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе составила 81,011 тыс. тенге и 40,562 тыс. тенге, соответственно (шесть месяцев и три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года: 93,262 тыс. тенге и 60,238 тыс. тенге, соответственно (неаудировано)).

22. УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была утверждена к выпуску Главным директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером Группы 2 августа 2024 года.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Группа не соблюдает ковенант №1 по соглашению с ЕБРР, касающийся заключения контракта на строительство горно-обогатительного комбината, по которому была отсрочка, действующая до 30 июня 2024 года, и 30 июля 2024 года Компания получила от ЕБРР отсрочку по соблюдению ковенантов №1, №2, №3 и №4 до 30 апреля 2025 года. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий ковенантов, будут разрешены посредством переговоров или корректирующих мер и не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.