



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ALTYNTAU KOKSHETAU»**

Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

|                                                                                                                                           | Страница |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ<br>ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ<br>ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. | 1        |
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ                                                                                              | 2-5      |
| ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ<br>ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.:                                                                        |          |
| Отчет о финансовом положении                                                                                                              | 6-7      |
| Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе                                                                                     | 8        |
| Отчет о движении денежных средств                                                                                                         | 9-10     |
| Отчет об изменениях в собственном капитале                                                                                                | 11       |
| Примечания к финансовой отчетности                                                                                                        | 12-49    |

## **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»**

### **ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «Altyntau Kokshetau» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была утверждена руководством Компании 20 мая 2020 г.

**Подписано от имени руководства Компании:**

Исполнительный директор по финансам  
Бадритдинов Д.Б.

20 мая 2020 г.

г. Кокшетау, Республика Казахстан



Главный бухгалтер  
Исенова Д.О.

20 мая 2020 г.

г. Кокшетау, Республика Казахстан



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Altyntau Kokshetau»

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Altyntau Kokshetau» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за 2019 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

### Основание для выражения мнения

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

### Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, явился наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.



**Сроки полезного использования основных средств**

Срок действия контракта Компании на недропользование по разведке и добыче золотосодержащей руды на Васильковском месторождении (далее - «Месторождение») истекает в 2025 г. При этом, ожидаемый оставшийся срок полезного использования некоторых зданий и сооружений, в том числе золотоизвлекательной фабрики, а также некоторых передаточных устройств превышает срок действия контракта на недропользование.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. руководство Компании совместно с руководством материнской компании «Казцинк» рассматривает возможность пересмотра плана разработки месторождения и продления контракта на недропользование еще на 9 лет. В настоящее время, руководство обновляет план разработки месторождения и считает, что Компания сможет в будущем продлить контракт на недропользование в надлежащем порядке по номинальной стоимости.

Мы определили оценку и пересмотр срока полезного использования основных средств в качестве ключевого вопроса аудита, поскольку это требует от руководства применения значительных суждений с учетом сроков и вероятности изменений плана разработки месторождения. Изменения использованных допущений в отношении сроков полезного использования могут существенно повлиять на величину начисленного износа и балансовую стоимость основных средств.

Мы выполнили следующие процедуры:

- получили понимание учетной политики Компании в отношении оценки и пересмотра срока полезного использования основных средств;
- проверили прогнозы и оценки руководства в отношении срока полезного использования основных средств и проанализировали:
  - 1) соответствие ожидаемого получения экономических выгод Компанией, заложенных в соответствующих основных средствах, и будущих планов разработки месторождения, включая продление контракта на недропользование еще на 9 лет;
  - 2) способность Компании продлить действующий контракт на недропользование до истечения его срока действия, исходя из исторического опыта Компании в отношении продления лицензий на недропользование и наших знаний о горнодобывающей промышленности Республики Казахстан.
- проверили сроки, используемые в расчете износа основных средств, на соответствие актуальной учетной политике.

**Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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



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

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

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

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

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

### **Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;



- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

  
 Нурлан Бекенов  
 Генеральный директор  
 ТОО «Делойт»  
 Государственная лицензия на занятие  
 аудиторской деятельностью  
 в Республике Казахстан  
 №00000015, вид МФЮ - 2,  
 выданная Министерством финансов  
 Республики Казахстан  
 от 13 сентября 2006 г.

  
 Ольга Белогова  
 Партнер по проекту  
 Квалифицированный аудитор  
 Республики Казахстан  
 Квалификационное свидетельство  
 №МФ-0000865  
 от 13 августа 2019 г.

20 мая 2020 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан



# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

|                                             | Приме-<br>чания | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. долл. США | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. долл. США | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. тенге* | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. тенге* |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Активы</b>                               |                 |                                         |                                         |                                      |                                      |
| <i>Долгосрочные активы</i>                  |                 |                                         |                                         |                                      |                                      |
| Основные средства                           | 6               | 373,704                                 | 376,275                                 | 142,448,491                          | 144,564,855                          |
| Нематериальные активы                       | 7               | 110,351                                 | 128,954                                 | 42,063,594                           | 49,544,127                           |
| Оценочные и разведочные активы              |                 | 23,446                                  | 21,427                                  | 8,937,146                            | 8,232,253                            |
| Прочие долгосрочные активы                  |                 | 4,830                                   | 5,429                                   | 1,841,099                            | 2,085,822                            |
| <b>Итого долгосрочные активы</b>            |                 | <b>512,331</b>                          | <b>532,085</b>                          | <b>195,290,330</b>                   | <b>204,427,057</b>                   |
| <i>Краткосрочные активы</i>                 |                 |                                         |                                         |                                      |                                      |
| Товарно-материальные запасы                 | 8               | 75,459                                  | 63,958                                  | 28,763,462                           | 24,572,664                           |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 9               | 6,486                                   | 5,505                                   | 2,472,333                            | 2,115,021                            |
| Текущие налоговые активы                    |                 | 22,575                                  | 13,139                                  | 8,605,139                            | 5,048,004                            |
| Прочие краткосрочные активы                 |                 | 64,633                                  | 16,839                                  | 24,636,807                           | 6,469,544                            |
| Денежные средства и их эквиваленты          | 10              | 1,714                                   | 2,184                                   | 653,343                              | 839,093                              |
| <b>Итого краткосрочные активы</b>           |                 | <b>170,867</b>                          | <b>101,625</b>                          | <b>65,131,084</b>                    | <b>39,044,326</b>                    |
| <b>Итого активы</b>                         |                 | <b>683,198</b>                          | <b>633,710</b>                          | <b>260,421,414</b>                   | <b>243,471,383</b>                   |
| <b>Собственный капитал и обязательства</b>  |                 |                                         |                                         |                                      |                                      |
| <i>Собственный капитал</i>                  |                 |                                         |                                         |                                      |                                      |
| Акционерный капитал                         | 11              | 1,176                                   | 1,176                                   | 400,000                              | 400,000                              |
| Дополнительно оплаченный капитал            | 12              | 260,774                                 | 260,774                                 | 88,817,742                           | 88,817,742                           |
| Нераспределенная прибыль                    |                 | 326,601                                 | 249,356                                 | 113,437,752                          | 83,862,959                           |
| Резерв по пересчету иностранной валюты      |                 | 6,341                                   | 6,341                                   | 24,105,438                           | 25,799,277                           |
| <b>Итого собственный капитал</b>            |                 | <b>594,892</b>                          | <b>517,647</b>                          | <b>226,760,932</b>                   | <b>198,879,978</b>                   |

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

|                                                         | Приме-<br>чания | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. долл. США | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. долл. США | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. тенге* | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. тенге* |
|---------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <i>Долгосрочные обязательства</i>                       |                 |                                         |                                         |                                      |                                      |
| Начисленные обязательства и резервы                     | 13              | 22,855                                  | 21,121                                  | 8,711,869                            | 8,114,688                            |
| Отложенные налоговые обязательства                      | 17              | 51,418                                  | 63,125                                  | 19,599,513                           | 24,252,625                           |
| Прочие долгосрочные обязательства                       |                 | 52                                      | -                                       | 19,821                               | -                                    |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>                 |                 | <b>74,325</b>                           | <b>84,246</b>                           | <b>28,331,203</b>                    | <b>32,367,313</b>                    |
| <i>Краткосрочные обязательства</i>                      |                 |                                         |                                         |                                      |                                      |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность            | 14              | 10,254                                  | 16,144                                  | 3,908,620                            | 6,202,525                            |
| Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам |                 | 1,194                                   | 14,680                                  | 455,129                              | 5,640,056                            |
| Начисленные обязательства и резервы                     | 13              | 885                                     | 947                                     | 337,344                              | 363,837                              |
| Прочие краткосрочные обязательства                      |                 | 1,648                                   | 46                                      | 628,186                              | 17,674                               |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>                |                 | <b>13,981</b>                           | <b>31,817</b>                           | <b>5,329,279</b>                     | <b>12,224,092</b>                    |
| <b>Итого собственный капитал и обязательства</b>        |                 | <b>683,198</b>                          | <b>633,710</b>                          | <b>260,421,414</b>                   | <b>243,471,383</b>                   |

Подписано от имени руководства Компании:

Исполнительный директор по финансам  
Бадритдинов Д.Б.

20 мая 2020 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан



Главный бухгалтер  
Исенова Д.О.

20 мая 2020 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 12-49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

\* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 3.



# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

|                                                                   | Примечания | 2019 г.<br>тыс. долл.<br>США | 2018 г.<br>тыс. долл.<br>США | 2019 г.<br>тыс. тенге* | 2018 г.<br>тыс. тенге* |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|
| Выручка                                                           | 15         | 608,297                      | 557,845                      | 232,898,672            | 192,400,741            |
| Себестоимость                                                     | 16         | (220,143)                    | (240,669)                    | (84,286,150)           | (83,006,738)           |
| <b>Валовая прибыль</b>                                            |            | <b>388,154</b>               | <b>317,176</b>               | <b>148,612,522</b>     | <b>109,394,003</b>     |
| Общие и административные расходы                                  |            | (9,232)                      | (10,550)                     | (3,534,656)            | (3,638,695)            |
| Финансовые расходы, нетто                                         |            | (1,135)                      | (1,744)                      | (434,557)              | (601,506)              |
| Прочие расходы, нетто                                             |            | (3,201)                      | (4,419)                      | (1,225,567)            | (1,524,113)            |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                 |            | <b>374,586</b>               | <b>300,463</b>               | <b>143,417,742</b>     | <b>103,629,689</b>     |
| Расходы по налогу на прибыль                                      | 17         | (68,868)                     | (72,049)                     | (26,367,491)           | (24,849,700)           |
| <b>Прибыль за год</b>                                             |            | <b>305,718</b>               | <b>228,414</b>               | <b>117,050,251</b>     | <b>78,779,989</b>      |
| <b>Прочий совокупный доход</b>                                    |            |                              |                              |                        |                        |
| Курсовые разницы от пересчета данных для удобства пользователей   |            | -                            | -                            | (1,693,839)            | 26,715,659             |
| <b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>                              |            | <b>305,718</b>               | <b>228,414</b>               | <b>115,356,412</b>     | <b>105,495,648</b>     |
| Итого совокупный доход, относящийся к:                            |            |                              |                              |                        |                        |
| Акционерам Компании                                               |            | 305,718                      | 228,414                      | 115,356,412            | 105,495,648            |
| <b>Прибыль на акцию</b>                                           |            | <b>305,718</b>               | <b>228,414</b>               | <b>115,356,412</b>     | <b>105,495,648</b>     |
| Прибыль на акцию, основная и разводненная (в долл. США/ в тенге*) | 18         | 764.30                       | 571.04                       | 292,628                | 196,952                |

Подписано от имени руководства Компании

Исполнительный директор по финансам  
Бадритдинов Д.Б.

20 мая 2020 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан



Главный бухгалтер  
Исенова Д.О.

20 мая 2020 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 12-49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

\* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 3.

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

|                                                                                             | Примечания | 2019 г.<br>тыс. долл.<br>США | 2018 г.<br>тыс. долл.<br>США | 2019 г.<br>тыс. тенге* | 2018 г.<br>тыс. тенге* |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>                              |            |                              |                              |                        |                        |
| Прибыль до налогообложения                                                                  |            | 374,586                      | 300,463                      | 143,417,742            | 103,629,689            |
| Корректировки:                                                                              |            |                              |                              |                        |                        |
| Износ и амортизация долгосрочных активов                                                    | 6,7        | 68,165                       | 68,574                       | 26,098,334             | 23,651,173             |
| Финансовые расходы, нетто                                                                   |            | 1,135                        | 1,744                        | 434,557                | 601,506                |
| Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств                                                |            | 71                           | (66)                         | 27,184                 | (22,763)               |
| Убыток/(доход) от курсовых разниц                                                           |            | 12                           | (1,742)                      | 4,594                  | (600,816)              |
| Резервы                                                                                     |            | 1,324                        | 2,349                        | 506,920                | 810,170                |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений оборотного капитала |            | 445,293                      | 371,322                      | 170,489,331            | 128,068,959            |
| <b>Изменения оборотного капитала:</b>                                                       |            |                              |                              |                        |                        |
| Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности                                     |            | (977)                        | 253                          | (374,064)              | 87,260                 |
| Изменения в товарно-материальных запасах                                                    |            | (13,137)                     | 6,962                        | (5,029,763)            | 2,401,194              |
| Изменения в текущих налоговых активах                                                       |            | (9,436)                      | 496                          | (3,612,761)            | 171,070                |
| Изменения в прочих краткосрочных активах                                                    |            | (47,794)                     | (16,229)                     | (18,298,889)           | (5,597,382)            |
| Изменения в начисленных обязательствах и резервах                                           |            | (225)                        | (1,001)                      | (86,146)               | (345,245)              |
| Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности                                    |            | (5,890)                      | (18,822)                     | (2,255,104)            | (6,491,708)            |
| Изменения в обязательствах по налогам и прочим обязательным платежам                        |            | (13,486)                     | 5,414                        | (5,163,385)            | 1,867,289              |
| Изменения в прочих краткосрочных обязательствах                                             |            | 1,603                        | (1,104)                      | 613,741                | (380,770)              |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности                                  |            | 355,951                      | 347,291                      | 136,282,960            | 119,780,667            |
| Налог на прибыль уплаченный                                                                 |            | (80,575)                     | (68,210)                     | (30,849,750)           | (23,525,629)           |
| Проценты полученные                                                                         |            | 341                          | 995                          | 130,559                | 343,176                |
| <b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>                    |            | <b>275,717</b>               | <b>280,076</b>               | <b>105,563,769</b>     | <b>96,598,214</b>      |



# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

|                                                                                             | Примечания | 2019 г.<br>тыс. долл.<br>США | 2018 г.<br>тыс. долл.<br>США | 2019 г.<br>тыс. тенге* | 2018 г.<br>тыс. тенге* |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>                            |            |                              |                              |                        |                        |
| Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих долгосрочных активов         |            | (47,984)                     | (39,481)                     | (18,371,634)           | (13,616,997)           |
| Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов                            |            | 228                          | 247                          | 87,294                 | 85,190                 |
| <b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>               |            | <b>(47,756)</b>              | <b>(39,234)</b>              | <b>(18,284,340)</b>    | <b>(13,531,807)</b>    |
| <b>Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>                                |            |                              |                              |                        |                        |
| Дивиденды выплаченные                                                                       | 11         | (228,473)                    | (215,175)                    | (87,475,458)           | (74,213,858)           |
| Погашение займов полученных и начисленного вознаграждения                                   |            | -                            | (26,331)                     | -                      | (9,081,562)            |
| Прочее                                                                                      |            | 42                           | -                            | 16,081                 | -                      |
| <b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>                   |            | <b>(228,431)</b>             | <b>(241,506)</b>             | <b>(87,459,377)</b>    | <b>(83,295,420)</b>    |
| Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов                                        |            | (470)                        | (664)                        | (179,948)              | (229,013)              |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>                                    |            | <b>2,184</b>                 | <b>2,848</b>                 | <b>839,093</b>         | <b>946,476</b>         |
| Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте |            | -                            | -                            | (5,802)                | 121,630                |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>                                     | 10         | <b>1,714</b>                 | <b>2,184</b>                 | <b>653,343</b>         | <b>839,093</b>         |

Подписано от имени руководства Компаний:

Исполнительный директор по финансам  
Бадритдинов Д.Б.

20 мая 2020 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан



Главный бухгалтер  
Исенова Д.О.

20 мая 2020 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 12-49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

\* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 3.

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

| Тыс. долл. США                            | Акционерный капитал | Нераспределенная прибыль | Дополнительно оплаченный капитал | Резерв по пересчету иностранной валюты | Итого              |
|-------------------------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------------|--------------------|
| <b>На 1 января 2018 г.</b>                | <b>1,176</b>        | <b>238,634</b>           | <b>260,774</b>                   | <b>6,341</b>                           | <b>506,925</b>     |
| Чистая прибыль за год                     | -                   | 228,414                  | -                                | -                                      | 228,414            |
| <b>Итого совокупный доход за год</b>      | <b>-</b>            | <b>228,414</b>           | <b>-</b>                         | <b>-</b>                               | <b>228,414</b>     |
| Дивиденды объявленные (Примечание 11)     | -                   | (217,692)                | -                                | -                                      | (217,692)          |
| <b>На 31 декабря 2018 г.</b>              | <b>1,176</b>        | <b>249,356</b>           | <b>260,774</b>                   | <b>6,341</b>                           | <b>517,647</b>     |
| Чистая прибыль за год                     | -                   | 305,718                  | -                                | -                                      | 305,718            |
| <b>Итого совокупный доход за год</b>      | <b>-</b>            | <b>305,718</b>           | <b>-</b>                         | <b>-</b>                               | <b>305,718</b>     |
| Дивиденды объявленные (Примечание 11)     | -                   | (228,473)                | -                                | -                                      | (228,473)          |
| <b>На 31 декабря 2019 г.</b>              | <b>1,176</b>        | <b>326,601</b>           | <b>260,774</b>                   | <b>6,341</b>                           | <b>594,892</b>     |
| <b>На 31 декабря 2018 г., тыс. тенге*</b> | <b>400,000</b>      | <b>83,862,959</b>        | <b>88,817,742</b>                | <b>25,799,277</b>                      | <b>198,879,978</b> |
| <b>На 31 декабря 2019 г., тыс. тенге*</b> | <b>400,000</b>      | <b>113,437,752</b>       | <b>88,817,742</b>                | <b>24,105,438</b>                      | <b>226,760,932</b> |

Подписано от имени руководства Компании

Исполнительный директор по финансам  
Бадритдинов Д.Б.

20 мая 2020 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан



Главный бухгалтер  
Исенова Д.О.

20 мая 2020 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 12-49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

\* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 3.



**1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Акционерное общество «Altyntau Kokshetau» (далее - «Компания») занимается проведением геологоразведочных и геолого-поисковых работ, добычей и переработкой цветных руд, редких и драгоценных металлов, производством концентратов цветных металлов, в том числе продуктов, содержащих драгоценные металлы. Компания была образована в соответствии с законодательством Республики Казахстан 19 октября 2010 г.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. единственным акционером Компании является ТОО «Казцинк» (далее – «Материнская Компания»). По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., конечной контролирующей стороной является Гленкор Интернэшнл АГ, доля участия которого составила 69.74%. Остальная доля владения Материнской Компанией в размере 29.82% принадлежит Акционерному обществу «Тау-Кен Самрук» и 0.44% прочим участникам.

До 5 сентября 2016 г. основным видом деятельности Компании было предоставление услуг по добыче и переработке золотосодержащей руды Васильковского месторождения для Материнской Компании.

5 июля 2016 г. Материнской Компанией было принято решение о реорганизации юридической формы Компании из ТОО «Altyntau Kokshetau» в Акционерное общество «Altyntau Kokshetau». 14 июля 2016 г. Управлением юстиции Зерендинского района была проведена государственная регистрация реорганизации Компании путем преобразования ТОО «Altyntau Kokshetau» в Акционерное общество «Altyntau Kokshetau».

24 июля 2016 г. между Компанией и ТОО «Казцинк» подписан договор купли-продажи контракта на недропользование №50-14/2016-54, согласно которому произведена передача (продажа) права недропользования по Васильковскому месторождению от ТОО «Казцинк» Компании. Общая сумма сделки по передаче права недропользования составила 190,347 тыс. долл. США.

5 сентября 2016 г. Компания, Материнская Компания и уполномоченный государственный орган подписали трехстороннее Дополнительное соглашение №4 к контракту на недропользование по Васильковскому месторождению №1185. Соответственно, начиная с 5 сентября 2016 г. Компания начала преобразование из сервисной компании, оказывающей услуги по добыче и переработке золотосодержащей руды, в компанию недропользователя, осуществляющую свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование на Васильковском месторождении (далее - «Реорганизация»).

В рамках Реорганизации в период с 5 сентября 2016 г. Материнская Компания передала Компании существенную часть активов, связанных с добычей и переработкой золотосодержащей руды по Васильковскому месторождению, включая золотоизвлекательную фабрику, основные средства, нематериальные активы (право недропользования и прочие) и оценочные и разведочные активы. В течение 2017 г. Материнская Компания передала оставшуюся часть основных средств в рамках Реорганизации.

Реорганизация также повлекла за собой применение Компанией правил налогового учета для недропользователей, а также признание обязательств, вытекающих из условий контракта на недропользование.

Общая численность работников Компании на 31 декабря 2019 г. составила 1,822 человек (31 декабря 2018 г.: 1,835 человек).

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Акмолинская область, Зерендинский район, с. Конысбай, Промышленная площадка Конысбайского сельского округа, здание 1.



**2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года**

**Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

В текущем году Компания применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущенный КМСФО в январе 2016 г.), который вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вводит новые или измененные требования в отношении учета договоров аренды. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вносит значительные изменения в учет арендатора в отношении существовавших ранее разделений на операционную и финансовую аренду. На дату начала аренды арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде, за исключением договоров краткосрочной аренды и договоров аренды активов с низкой стоимостью. В отличие от учета арендатора, требования к учету арендодателя в основном не изменились.

Датой первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компании является 1 января 2019 г.

**(а) Влияние нового определения договора аренды**

На дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания воспользовалась упрощением практического характера, которое позволяет не анализировать повторно, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Таким образом, Компания будет применять настоящий стандарт в отношении договоров, которые до 1 января 2019 г. были идентифицированы как договоры аренды с применением положений МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

Изменение определения договора аренды в основном относится к понятию контроля. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» определяет, являются ли отдельные компоненты договора арендой, исходя из того, получает ли покупатель право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода времени в обмен на вознаграждение, что отличается от акцента на «рисках и выгодах» в предыдущих стандартах МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4.

Компания применяет определение договора аренды и соответствующие указания, изложенные в МСФО (IFRS) 16 «Аренда», ко всем договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 г. или после этой даты. При подготовке к первоначальному применению МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания осуществила проект перехода. Проект показал, что новое определение в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не изменит существенно объем договоров, которые соответствуют определению договора аренды для Компании.

**(b) Влияние на учет арендодателя**

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не меняет существенно учет аренды арендодателем. Согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда» арендодатель продолжает классифицировать аренду как финансовую или операционную аренду и учитывает эти два вида аренды по-разному.

Тем не менее, МСФО (IFRS) 16 «Аренда» изменил и расширил требования к раскрытию информации, в частности, в отношении того, как арендодатель управляет рисками, связанными с остаточной долей участия в арендованных основных средствах.

Компания применила вариант модифицированного ретроспективного применения, однако МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, так как у Компании нет существенных договоров аренды.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В текущем году Компания применила ряд поправок к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия предоплаты с отрицательной компенсацией»

Компания впервые применила поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее - «МСФО (IFRS) 9») в текущем году. Поправки к МСФО (IAS) 9 разъясняют, что в целях оценки соответствия условия предоплаты условию платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов (SPPI), сторона, использующая данный вариант, может уплатить или получить разумную компенсацию, независимо от причины внесения предоплаты. Иными словами, финансовые активы с условиями предоплаты с отрицательной компенсацией могут пройти тест характеристик денежных потоков (SPPI test), что не приведет к их автоматическому исключению из этой категории.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. и МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Компания впервые в этом году применила поправки, включенные в «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.». Данные «Ежегодные усовершенствования» включают в себя поправки к:

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что Компания должна признавать последствия налогов на прибыль по дивидендам в составе прибыли или убытка, прочем совокупном доходе или капитале в соответствии с классификацией при первоначальном признании операций, которые сгенерировали распределенную прибыль. Это требование применяется независимо от того, применяются ли разные ставки налога к распределенной и нераспределенной прибыли.

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

В текущем году Компания впервые применила КРМФО (IFRIC) 23. КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. В соответствии с Разъяснением, Компания обязана:

- Установить, каким образом необходимо выполнить оценку неопределенных налоговых позиций: по отдельности или в совокупности;
- Оценить, высока ли вероятность того, что налоговый орган согласится с порядком налогового учета, который организация применила или планирует применить при составлении налоговой декларации, в ситуации неопределенности:
  - Если ответ положительный, то налоговая позиция должна быть определена в соответствии с порядком налогового учета, который Компания применила или планирует применить при подготовке налоговой декларации.
  - В противном случае, Компания должна отражать влияние неопределенности при определении своей налоговой позиции либо на основе наиболее вероятной суммы, либо на основе метода ожидаемой стоимости.

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

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

|                                                                                                                       |                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| МСФО (IFRS) 17 <sup>3</sup>                                                                                           | «Договоры страхования»                                                                                                  |
| МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) <sup>4</sup>                                                                | «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия» |
| Поправки к МСФО (IFRS) 3 <sup>1</sup>                                                                                 | «Определение бизнеса»                                                                                                   |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 <sup>1</sup>                                                                   | «Определение существенности»                                                                                            |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010—2012 гг.) <sup>5</sup> | «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»                                                  |
| Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 <sup>2</sup>                                                  | «Реформа базовой процентной ставки»                                                                                     |
| Концептуальные основы <sup>1</sup>                                                                                    | Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО                                                         |

<sup>1</sup> Поправки применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или позднее, допускается досрочное применение.

<sup>2</sup> Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. и после этой даты. Изменения применяются ретроспективно к сумме прибыли или убытка, признанной в составе прочего совокупного дохода, которая уже существовала по состоянию на начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

<sup>3</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения.

<sup>4</sup> Дату вступления в силу еще не определена, однако разрешено досрочное применение.

<sup>5</sup> Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

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

Целью поправок является упрощение понимания определения «существенность» в МСФО (IAS) 1, а не изменение основной концепции существенности, применяемой в стандартах МСФО. В новом определении была добавлена концепция «маскировки» существенной информации путем ее представления вместе с несущественной информацией.

Пороговое значение существенности, которая влияет на пользователей, было изменено с «может повлиять» на «можно обоснованно ожидать, что повлияет».

Определение существенности аналогичны в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IAS) 1, а также в Концептуальной основе и других стандартах, в которых содержатся определение или ссылки на термин «существенность», чтобы обеспечить единообразие.

Поправки применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или позднее, допускается досрочное применение. Руководство не ожидает, что применение данной поправки окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010—2012 гг.)**

Поправки призваны облегчить понимание, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если организация ожидает, и имеет полномочия рефинансировать обязательство или перенести сроки его погашения по меньшей мере на 12 месяцев после отчетного периода в рамках действующей кредитной линии с прежним заимодавцем, на равносильных или схожих условиях.

Поправки вносят изменение только в части представления обязательств в отчете о финансовом положении, т.е. не в части суммы, момента признания или раскрытия информации.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

Поправки разъясняют, что классификация должна быть основана на существовании на конец отчетного периода права отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Таким образом, поправки в явной форме указывают, что только те права, которые имеют место «на конец отчетного периода», должны оказывать влияние на классификацию обязательства. При этом классификация не зависит от ожиданий относительно того, воспользуется ли организация правом отложить погашение обязательства, под которым подразумевается перечисление контрагенту денежных средств, долевых инструментов, или других активов или услуг.

Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым. Руководство не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки, выпущенные Советом по МСФО, затронут организации, которые применяют требования в части учета хеджирования по МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IAS) 39 ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние.

Поправки вносят изменение в отдельные требования в части учета хеджирования таким образом, что организации будут применять эти требования в части учета хеджирования исходя из допущения, что базовая процентная ставка не меняется в результате реформы базовой процентной ставки.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. и после этой даты с возможностью досрочного применения. Изменения применяются ретроспективно к сумме прибыли или убытка, признанной в составе прочего совокупного дохода, которая уже существовала по состоянию на начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность Компании.

***Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО***

Вместе с пересмотренными Концептуальными основами, которые вступили в силу с момента их публикации 29 марта 2018 г., СМСФО также выпустил «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО». Данный документ содержит поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IFRS) 14, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 34, МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 38, КРМФО (IFRIC) 12, КРМФО (IFRIC) 19, КРМФО (IFRIC) 20, КРМФО (IFRIC) 22 и ПКР (SIC) 32.

Однако не все поправки вносят в эти стандарты и разъяснения изменения таким образом, чтобы они ссылались и содержали цитаты из пересмотренных Концептуальных основ. В некоторых стандартах и изменениях обновления представляют собой указания версии Концептуальных основ, на которую они ссылаются («Концептуальные основы КМСБУ», принятые СМСФО в 2001 г., «Концептуальные основы СМСФО», принятые в 2010 г. или новые пересмотренные «Концептуальные основы» 2018 г.), либо указания на то, что определения в Стандарте не были обновлены в соответствии с определениями, представленными в новых выпущенных «Концептуальных основах».

Поправки (если они фактически внесли обновления в существующие стандарты и разъяснения) действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или позднее с возможностью досрочного применения. Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность Компании.



### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Принцип соответствия**

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с МСФО. Компания ведет первичный бухгалтерский учет в Казахстанских тенге (далее - «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым организации должны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

#### **Принципы подготовки финансовой отчетности**

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением основных средств, нематериальных активов и оценочных и разведочных активов, приобретенных в рамках Реорганизации, как поясняется ниже и далее в данном примечании.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.



**Принцип непрерывной деятельности**

На момент утверждения данной финансовой отчетности, руководство имеет достаточные основания ожидать, что Компания располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. В начале 2020 г. возникновение нового вируса COVID-19 (далее – «вирус») (Примечание 19), существенно повлияло на деятельность многих компаний в разных секторах экономики в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. В результате, руководство проанализировало эффект от данного вируса на деятельность Компании и не ожидает существенного влияния на бизнес, результаты деятельности и движение денежных средств в обозримом будущем. На основании тех сценариев, которые рассматривало руководство Компании, с учетом накопленных запасов руды и имеющихся в распоряжении остатков денежных средств, руководство Компании считает, что по состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности отсутствуют значительные риски, связанные со способностью Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Соответственно, данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности.

**Функциональная валюта и валюта презентации**

Финансовая отчетность Компании подготовлена в валюте основной экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою деятельность (ее функциональная валюта). Функциональной валютой Компании является доллар США.

До 5 сентября 2016 г. тенге был функциональной валютой Компании, поскольку он отражал экономическую сущность основных событий и обстоятельств Компании.

Начиная с 5 сентября 2016 г. решением руководства Компании функциональная валюта Компании была изменена с тенге на доллар США (далее - «долл. США») по причине существенных изменений экономических факторов и обстоятельств деятельности Компании в связи с Реорганизацией, как указано в Примечании 1. Изменение функциональной валюты было осуществлено на перспективной основе.

До 5 сентября 2016 г., как указано в Примечании 1, Компания предоставляла услуги по добыче и переработке золотосодержащей руды Васильковского месторождения для Материнской Компании, и основные денежные потоки по выручке и себестоимости формировались в казахстанских тенге. С момента Реорганизации структура выручки и себестоимости в разрезе валют изменилась, и основные денежные потоки теперь формируются в долл. США. Так, ценообразование суммы выручки от реализации готовой продукции формируется по котировкам Ассоциации Лондонского рынка драгоценных металлов в долл. США (но счета выставляются в тенге по курсу обмена валют на дату операции по реализации). Соответственно, с даты Реорганизации доллар США является валютой, используемой в основной экономической среде, в которой Компания осуществляет свою деятельность.

**Операции с иностранной валютой**

Перевод статей финансовой отчетности, выраженных в валютах, отличных от долл. США, осуществляется следующим образом:

- денежные активы и обязательства переводятся в долл. США по рыночному обменному курсу на отчетную дату;
- неденежные активы и обязательства и собственный капитал переводятся по официальному обменному курсу, имевшему место на дату совершения операции;
- доходы и расходы переводятся в долл. США по официальному обменному курсу, имевшему место на дату совершения операции или, если колебания обменного курса были незначительными, по среднему курсу за период, в котором подобные операции имели место.

**Валюта презентации финансовой отчетности**

Доллар США является валютой презентации данной финансовой отчетности.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

*Пересчет данных для удобства пользователей*

В дополнение к данной финансовой отчетности, представленной в долл. США, финансовая информация в тенге была подготовлена для удобства пользователей данной финансовой отчетности.

Компания использовала следующие принципы для пересчета показателей финансовой отчетности из долл. США в тенге:

- все активы и обязательства (как денежные, так и неденежные), а также все статьи, включенные в состав собственного капитала переведены по курсам на каждую отчетную дату;
- все статьи отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и дивиденды распределенные переведены по средним курсам за представленные периоды;
- все курсовые разницы, возникающие в результате перевода, отражены в составе прочего совокупного дохода.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. официальный курс тенге по отношению к долл. США, установленный Республиканским Государственным учреждением «Национальный банк Республики Казахстан» (далее - «Национальный банк Республики Казахстан») составил 381.18 тенге за 1 долл. США (31 декабря 2018 г.: 384.20 тенге за 1 долл. США), а средний обменный курс за 2019 г. составил 382.87 тенге за 1 долл. США (2018 г.: 344.90 тенге за 1 долл. США).

**Признание выручки**

Компания в основном получает выручку от реализации золота и серебра.

Выручка Компании учитывается по методу начисления по мере передачи обещанных товаров покупателям, когда обязанности к исполнению по договору полностью исполнены в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как Компания ожидает, она имеет право, в обмен на товары.

Выручка Компании признается при вероятности получения экономических выгод Компанией и возможности достоверно оценить сумму выручки. Сумма выручки соответствует сумме справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению и представляет собой общую сумму счетов, выставленных покупателям. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Выручка от продажи металлов покупателям признается в момент, когда права на товары переходят к покупателю, а именно когда металлы доставляются в конкретное место, согласованное в договорах с покупателями.

**Учет приобретений долгосрочных активов у Материнской Компании в рамках Реорганизации**

Реорганизация представляет собой приобретение Компанией бизнеса под общим контролем.

В связи с отсутствием в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» руководства по отражению сделок по приобретению бизнеса под общим контролем, Компания применила учетную политику, согласно которой признала основные средства, приобретенные у Материнской Компании в рамках Реорганизации, по их балансовой стоимости, отраженной Материнской Компанией на момент передачи активов. Разница между покупной стоимостью активов, приобретенных в рамках Реорганизации, и их балансовой стоимостью признается в капитале.

**Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, приобретенных у Материнской Компании в рамках Реорганизации (как указано выше), и включают незавершенное строительство, здания и сооружения, машины и оборудование, автотранспорт, офисное оборудование и мебель. Капитализированные затраты на разработку рудников амортизируются по методу, указанному ниже.



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Износ остальных активов начисляется с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию, и на основе прямолинейного или производственного метода в течение предполагаемого срока полезной службы, не превышающего следующие сроки:

|                                  |        |
|----------------------------------|--------|
| Здания и сооружения              | 25 лет |
| Машины и оборудование, транспорт | 25 лет |
| Передаточные устройства          | 10 лет |
| Прочие                           | 10 лет |

Затраты капитализируются в том случае, если существует уверенность в их возмещении при успешной разработке участка, или, когда дополнительная разведка участка достигла той стадии, когда возможно дать обоснованную оценку существования экономически окупаемых запасов. Накопленные затраты по участкам, эксплуатация которых прекращена, и участкам, не представляющим коммерческого интереса, списываются в том году, в котором было принято соответствующее решение руководства.

С началом коммерческой добычи накопленные затраты на разработку переводятся в стоимость зданий и сооружений или машин и оборудования и амортизируются по производственному методу на основе утвержденных данных о запасах полезных ископаемых, утвержденных Государственной Комиссией по запасам, которые могут быть рентабельно и на законном основании извлечены в будущем из известных месторождений.

Объекты, находящиеся на стадии строительства, учитываются по стоимости приобретения за вычетом любого определенного убытка от обесценения.  
Все затраты по незначительным ремонтам относятся на расходы периода.

Объект основных средств списывается в случае продажи или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

#### Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы учитываются по первоначальной стоимости, за исключением разведочных и оценочных активов, приобретенных у Материнской Компании в рамках Реорганизации (Примечание 1).

Разведочные и оценочные активы представляют собой капитализированные затраты на разведку и оценку, такие как геологические, геофизические затраты и все накладные расходы, связанные с разведкой.

Перевод затрат на разведку и оценку в состав основных средств начинается, когда имеется высокая степень уверенности в рентабельности проекта, и поэтому возможно, что Компания получит будущие экономические выгоды.

#### Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения, за исключением нематериальных активов, приобретенных у Материнской Компании в рамках Реорганизации (как указано выше).

Нематериальные активы состоят, в основном, из права на недропользование, исторических затрат, права землепользования, геологической информации и программного обеспечения.

Право на недропользование и добычу представляет собой капитализированные затраты, связанные с приобретением прав на разработку и добычу руд металлов и прочих полезных ископаемых. Права на недропользование и добычу амортизируются по производственному методу на основе утвержденных данных о запасах полезных ископаемых, утвержденных Государственной Комиссией по запасам, которые могут быть рентабельно и на законном основании извлечены в будущем из известных месторождений.



*Списание нематериальных активов*

Нематериальный актив списывается при продаже или, когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыль или убыток в момент списания.

**Обесценение активов**

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Компании также распределяется на отдельные ЕГДС или наименьшие группы ЕГДС, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива или единицы, генерирующей денежные средства, уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях или убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу или единице, генерирующей денежные средства, не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях или убытках.

**Финансовые инструменты**

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

**Финансовые активы**

Признание и прекращение признания финансовых активов происходит на дату заключения сделки, при условии, что покупка или продажа актива осуществляется по договору, условия которого требуют поставки актива в течение срока, принятого на соответствующем рынке.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

Все признанные в учете финансовые активы, после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

*Классификация финансовых активов:*

- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые включают в себя исключительно выплаты в счет основной суммы долга и проценты, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости.
- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес модели, целью которой является как получение предусмотренных договорами денежных потоков, включающих исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты, так и продажа соответствующих долговых инструментов, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее «ССЧПСД»);
- Все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости или предназначенные для продажи) и инвестиции в долевые инструменты, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее «ССЧПУ»).

При этом при первоначальном признании финансового актива Компания вправе в каждом отдельном случае осуществить не подлежащий отмене выбор/классификацию. В частности:

- Компания вправе принять безотзывное решение о представлении в составе прочего совокупного дохода последующих изменений справедливой стоимости инвестиций в собственный капитал, если такие инвестиции не предназначены для торговли и не являются условным вознаграждением, признанным приобретателем при объединении бизнеса, к которому применяется МСФО (IFRS) 3; а также
- Компания может принять безотзывное решение об отнесении долгового инструмента к категории оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки, если такой долговой инструмент соответствует критериям для признания по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при условии, что это устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы классифицируются в каждой из категорий оценки в соответствии с учетной политикой, указанной выше. Информация об управлении финансовыми рисками указана в Примечании 21.

*(i) Амортизированная стоимость*

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

*(ii) Долевые инструменты, классифицируемые как ОССЧПСД*

При первоначальном признании Компания может по своему усмотрению принять решение (по каждому инструменту в отдельности), без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как ОССЧПСД. Классификация в качестве ОССЧПСД не допускается, если долевой инструмент предназначен для торговли, или является условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если такой актив:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля финансовых инструментов, которыми Компания управляет как единым портфелем, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является производным инструментом (кроме случая, когда производный инструмент является договором финансовой гарантии или определен в качестве инструмента хеджирования и является эффективным в этом качестве).

Инвестиции в долевыми инструментами категории ОССЧПСД первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии, такие инвестиции оцениваются по справедливой стоимости, а прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в составе резерва по переоценке инвестиций. При выбытии долевого инструмента, кумулятивная прибыль или убыток не реклассифицируется в состав прибыли или убытка, а переносится на счет нераспределенной прибыли.

Дивиденды по таким инвестициям в долевыми инструментами признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IFRS) 9, если только не очевидно, что данные дивиденды представляют собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Дивиденды отражаются по строке «Финансовый доход - Прочее» в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании Компания классифицировала все инвестиции в долевыми инструментами, не предназначенные для торговли, как ОССЧПСД.

*(iii) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток («ОССЧПУ»)*

Финансовые активы, не соответствующие критериям оценки по амортизированной стоимости или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ОССЧПСД) оцениваются по ССЧПУ.

Финансовые активы категории ОССЧПУ оцениваются по справедливой стоимости в конце каждого отчетного периода, и прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков. Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 21.

*Доходы и расходы от курсовых разниц*

Балансовая стоимость финансовых активов, выраженных в иностранной валюте, определяется в этой иностранной валюте и пересчитывается по спотовому курсу на конец каждого отчетного периода. В частности, для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, курсовые разницы отражаются в составе прибыли или убытка.

*Обесценение финансовых активов*

Компания всегда признает кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам, ожидаемым за весь срок действия данных финансовых инструментов. Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на историческом опыте Компании по кредитным убыткам, с поправкой на факторы, характерные для должников, общие экономические условия и оценка как текущего, так и прогнозируемого направления условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это уместно.

Для всех прочих финансовых инструментов Компании признает оценочный резерв в размере полной величины кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в случае значительного увеличения кредитного риска по инструменту с момента его первоначального признания. Во всех остальных случаях резервы по ожидаемым кредитным убыткам формируются в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в пределах 12 месяцев.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

Оценку ожидаемых кредитных убытков, необходимо производить с помощью оценочного резерва, величина которого равна:

- величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев, т.е. той части кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента, которая представляет собой ожидаемые кредитные убытки вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, которые могут возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты («первая стадия»);
- величине кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия («вторая стадия» и «третья стадия»).

*Значительное увеличение кредитного риска*

При оценке на предмет значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания Компания сравнивает риск дефолта по инструменту по состоянию на отчетную дату исходя из оставшегося срока погашения, с риском дефолта, который прогнозировался при первоначальном признании финансового инструмента.

При проведении такой оценки Компания учитывает обоснованную и подтверждаемую количественную и качественную информацию, включая информацию за прошлые периоды и прогнозную информацию, которая может быть получена без неоправданных затрат или усилий на основании имеющего у Компании опыта и экспертных оценок, включая прогнозные данные. Рассматриваемая прогнозная информация включает будущие перспективы отраслей, в которых работают должники Компании, полученные из отчетов экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих аналитических центров и других аналогичных организаций, также как и рассмотрение различных внешних источников фактической и прогнозируемой экономической информации, касающейся основной деятельности Компании.

В частности, при оценке значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания учитывается следующая информация:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внешнего (если имеется) или внутреннего кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение показателей кредитного риска на внешнем рынке по конкретному финансовому инструменту, например, значительное увеличение дефолтных цен для должника или длительности, или степени, в которой справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения в деловых, финансовых или экономических условиях, которые, как ожидается, приведут к значительному снижению способности должника выполнять свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника;
- фактическое или ожидаемое существенное неблагоприятное изменение в нормативной, экономической или технологической среде должника, которое приводит к значительному снижению способности должника выполнять свои долговые обязательства.

Независимо от результатов вышеупомянутой оценки, Компания предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно возрос с момента первоначального признания, когда договорные платежи просрочены более чем на 90 дней, если Компания не располагает разумной и подтверждаемой информацией, которая свидетельствует об обратном.

Несмотря на вышесказанное, Компания предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту существенно не увеличился с момента первоначального признания, если на отчетную дату финансовый инструмент определен как имеющий низкий кредитный риск.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

Финансовый инструмент определяется как имеющий низкий кредитный риск, если:

- Финансовый инструмент имеет низкий риск дефолта,
- Должник имеет большие возможности для выполнения своих договорных обязательств в отношении денежных потоков в ближайшем будущем, и
- Неблагоприятные изменения в экономических и деловых условиях в более долгосрочной перспективе могут, но не обязательно, снизить способность заемщика выполнять свои договорные обязательства по движению денежных средств.

Компания может полагать, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск, когда актив имеет внешний кредитный рейтинг «инвестиционного уровня» в соответствии с общепризнанным определением или если внешний рейтинг недоступен, у актива внутренний рейтинг «кредитоспособный». «Кредитоспособный» означает, что контрагент имеет сильное финансовое положение и нет просроченных сумм.

*Определение дефолта*

Компания рассматривает следующие критерии как указывающие на дефолт, в целях внутреннего управления кредитным риском, поскольку, исторический опыт показывает, что финансовые активы, соответствующие одному из следующих критериев, как правило, не подлежат возмещению:

- в случае нарушения должником финансовых ковенантов; или
- информация, разработанная внутри Компании или полученная из внешних источников, указывает на то, что должник вряд ли выплатит кредиторам, включая Компанию, в полном объеме (без учета какого-либо обеспечения, удерживаемого Компанией).

Независимо от приведенного выше анализа, Компания полагает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда организация располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

*Кредитно-обесцененные финансовые активы*

Финансовый актив считается кредитно-обесцененным в случае возникновения одного или нескольких событий, оказывающих негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Признаки кредитного обесценения включают в себя наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения заемщика или кредитора;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;
- предоставление кредитором уступки заемщику в силу экономических причин или договорных условий в связи с финансовыми затруднениями заемщика, которую кредитор не предоставил бы в ином случае;
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений; или
- покупка финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

*Списание активов*

Компания списывает финансовый актив при наличии информации, указывающей на то, что должник находится в тяжелом финансовом положении и нет реальной перспективы возмещения, например, когда должник был подвергнут ликвидации или вступил в процедуру банкротства или в случае торговой дебиторской задолженности, когда суммы просрочены более двух лет, в зависимости от того, что наступит раньше. Списание представляет собой событие, ведущее к прекращению признания. Компания вправе прибегнуть к принудительному взысканию задолженности по списанным финансовым активам. Возмещения, полученные Компанией принудительным путем, приводят к увеличению прибыли от обесценения.



*Измерение и признание ожидаемых кредитных убытков*

Ожидаемые кредитные убытки измеряются произведением вероятности дефолта, уровня убытков при дефолте (т.е. величина потерь, если есть дефолт) и суммы требований при дефолте. Оценка вероятности дефолта и ожидаемых потерь при дефолте основана на исторических данных и прогнозной информации, как описано выше. Что касается риска дефолта, то для финансовых активов он представлен валовой балансовой стоимостью активов на отчетную дату; для договоров финансовой гарантии, подверженность к дефолту включает сумму, использованную на отчетную дату вместе с любыми дополнительными суммами, которые, как ожидается, будут списаны в будущем на дату дефолта, определенной исходя из исторических тенденций, понимания Компанией конкретных будущих потребностей в финансировании должников и другой соответствующей прогнозной информацией.

Если Компания оценила резерв по убыткам для финансового инструмента в сумме, равной величине кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в предыдущий отчетный период, но определяет на текущую отчетную дату, что данные условия более не являются эффективными, Компания оценивает резерв по убыткам в размере равном 12-месячному ожидаемому кредитному убытку, по данным на текущую отчетную дату, за исключением активов, для которых был использован упрощенный подход.

Компания признает прибыль или убыток от обесценения в составе прибыли или убытка по всем финансовым инструментам с соответствующей корректировкой их балансовой стоимости за счет средств на покрытие убытков.

*Прекращение признания финансовых активов*

Признание финансового актива прекращается только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору (включая истечение прав в результате модификации, приводящей к существенному изменению договорных условий) или в случае передачи финансового актива и всех основных рисков и выгод, связанных с владением активом, другой организации. Если Компания не передает и не сохраняет за собой все основные риски выгоды, связанные с владением активом, и продолжает контролировать переданный актив, то она отражает свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в размере возможной оплаты соответствующих сумм. Если Компания сохраняет за собой все основные риски и выгоды, связанные с владением переданным финансовым активом, то она продолжает учитывать данный актив, а полученные при передаче денежные средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном прекращении признания финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного возмещения, а также дебиторская задолженность признается в составе прибыли или убытка. Исключения составляют инвестиции в собственный капитал, классифицированные в категорию ОССЧПСД, для которых накопленная прибыль/убыток, ранее отнесенная на прочий совокупный доход, впоследствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка, но относится в состав нераспределенной прибыли.

**Финансовые обязательства**

*Классификация и оценка*

Финансовые обязательства Компании представляют собой финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

*Прекращение признания финансовых обязательств*

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.



Происходящий между Компанией и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Компания учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Компания исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до модификации; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения должна быть признана в составе прибыли или убытка как прибыль или убыток от изменения в составе прочих прибылей и убытков.

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства включают денежные средства в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты включают краткосрочные инвестиции с первоначальным сроком погашения три месяца и менее, которые можно обратить в известные суммы денежных средств, и которые подвержены незначительным изменениям в их стоимости.

#### **Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты на оплату труда при производственных работах и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (исходя из обычной производственной мощности) и не включает затраты по займам. Чистая стоимость реализации – это оценочная стоимость продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение производства и расходов по реализации.

#### **Прибыль на акцию**

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Компания не имеет в обращении ценных бумаг с разводняющим или потенциально разводняющим эффектом.

#### **Налогообложение**

Расходы по налогу на прибыль за отчетный период включают суммы текущего и отложенного налога на прибыль.

##### *Текущий налог на прибыль*

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год, а также включает в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие периоды. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.



*Отложенный налог на прибыль*

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на конец отчетного периода) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Взаимозачет по активам и обязательствам по отложенному налогу производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

*Текущий и отложенный налог на прибыль за год*

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибылях или убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале, соответственно. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

**Резервы**

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (определяемых или подразумеваемых нормами прав), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Сумма, признанная как резерв является наилучшей оценкой возмещения, необходимого для погашения настоящего обязательства в конце отчетного периода, которая принимает в расчет все риски и неопределенности, связанные с обязательством. В случае оценки резерва с использованием денежных потоков, необходимых для погашения обязательств, балансовая стоимость обязательства определяется как приведенная стоимость данных денежных потоков.



*Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов*

Компания учитывает стоимость обязательства, связанного с работами по восстановлению месторождения, если может быть сделана разумная оценка стоимости затрат по ликвидации. На момент первоначального признания резервов по ликвидации рудников и восстановлению земель Компания оценила данные резервы на основе текущих затрат и считает, что данная стоимость этого резерва отражает наилучшую расчетную оценку. На момент создания резерва соответствующий актив признается в тех случаях, когда он приводит к получению будущих выгод, и по данному активу начисляется износ в соответствии с политикой по износу по руднику, к которому он относится.

Руководство периодически пересматривает свои оценки резервов на ликвидацию рудников и восстановление земель. Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичных обязательствах, которые вызваны изменениями в оцененных сроках или сумме оттока ресурсов, воплощающих экономические выгоды, необходимые для погашения обязательства, прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего капитализированного актива в текущем периоде. Однако существуют ограничения к корректировке соответствующего капитализированного актива. Капитализированный актив не может быть скорректирован до стоимости ниже нуля или превышать возмещаемую стоимость. В случае если уменьшение в резерве превышает текущую стоимость соответствующего актива, это превышение подлежит немедленному признанию в составе прибыли или убытка. Резерв оценивается на основе цен текущего года и средней долгосрочной ставки инфляции и дисконтируется, когда эффект «временной стоимости» денег существенен. Амортизация дисконта включается в финансовые расходы.

**Отчетность по сегментам**

Операционный сегмент - компонент Компании, который:

- осуществляет деятельность, от которой Компания может получать выручку и нести расходы;
- операционные результаты которого на регулярной основе анализируются руководителем, отвечающим за принятие операционных решений, при распределении ресурсов на сегмент и оценке результатов его деятельности;
- в отношении которого имеется финансовая информация.

Сегменты, (а) доходы по которым составляют или превышают 10 процентов от общего дохода или (б) прибыль по которым в абсолютном выражении составляет 10 процентов или более от общей суммы отраженной в финансовой отчетности прибыли, полученной от всех безубыточных операционных сегментов (или убыток которого составляет 10 процентов или более от общей суммы отраженного в финансовой отчетности убытка от всех убыточных операционных сегментов), (в) а также сегменты, активы по которым составляют или превышают десять процентов совокупных активов всех операционных сегментов, отражаются отдельно.

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Компании, ответственному за принятие операционных решений. Руководителем, отвечающим за принятие операционных решений, является Генеральный директор Компании.

**Пенсионные выплаты**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет взносы в размере 10% от заработной платы работников и обязательные профессиональные взносы в пользу работников, занятых на работах с вредными (особо вредными) условиями труда, профессии которых предусмотрены перечнем производств, работ, профессий работников, в размере 5% от заработной платы работников в накопительный пенсионный фонд работников. Данные обязательные профессиональные взносы оплачиваются Компанией в пенсионный фонд.



**Связанные стороны**

Связанные стороны являются контрагентами Компании, представляющими собой:

- (а) компании, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролируют Компанию, контролируются ей, или вместе с ней находятся под общим контролем, к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы;
- (б) зависимые предприятия - предприятия, на деятельность которых Компания оказывает существенное влияние, но которые не являются ни дочерними, ни совместными компаниями;
- (в) частные лица, прямо или косвенно владеющие пакетами акций Компании с правом голоса, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Компании;
- (г) ключевой управленческий персонал, то есть те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля над деятельностью Компании, в том числе директора и старшие должностные лица Компании, а также их ближайшие родственники;
- (д) компании, в которых значительные пакеты акций с правом голоса принадлежат прямо или косвенно любому из лиц, описанному в пунктах (в) или (г), или тому, на кого такие лица оказывают значительное влияние. К ним относятся компании, принадлежащие директорам или крупным владельцам Компании, и компании, которые имеют общего с Компанией ключевого члена управления.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств Компании на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период. Выработка таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений руководства, касаются сроков полезной службы основных средств и оценки запасов.

**Сроки полезной службы основных средств**

Большинство основных средств, за исключением горнорудных активов (капитализированная стоимость карьера), амортизируются прямолинейным методом в течение срока их полезной службы.

Компания владеет контрактом на недропользование по разведке и добыче золотосодержащей руды на Васильковском месторождении, срок которого истекает в 2025 г. Компания имеет здания и сооружения и некоторые объекты передаточных устройств срок полезной службы которых наступает в 2034 г., что превышает текущий срок контракта на недропользование по Васильковскому месторождению. По состоянию на 31 декабря 2019 г., руководство Компании планирует пересмотреть разработку Васильковского месторождения и продлить срок контракта на недропользование еще на 9 лет.

Срок полезной службы основных средств ограничен ожидаемой продолжительностью контракта на недропользование, и его последующие изменения зависят от сроков и вероятности изменений в плане разработки месторождения, а также от способности Компании продлить текущий контракт на недропользование до истечения срока. Любые изменения в допущениях могут существенно повлиять на амортизационные отчисления и балансовую стоимость основных средств.



### **Запасы руды**

Капитализированные затраты на карьер (включенные в состав основных средств) и право недропользования (включенное в состав нематериальных активов) амортизируются по производственному методу исходя из запасов, подтвержденных Государственной Комиссией по Запасам Республики Казахстан.

Факторы, которые могут повлиять на количество данных запасов, включают:

- значительное изменение время от времени сорта минеральных запасов;
- разницы между фактическими товарными ценами и оценочными товарными ценами, использованными в оценке минеральных запасов;
- непредвиденные операционные проблемы на карьерах; и
- изменения в капитальных и операционных затратах, затратах по переработке и рекультивации, ставках дисконта и обменных курсах, возможно, негативно влияющие на экономические характеристики минеральных запасов.

Оценки запасов руды могут меняться от периода к периоду. Это может повлиять на финансовые результаты Компании. Такие изменения в запасах могут повлиять на начисление износа, балансовую стоимость активов и величину резервов под обязательства по ликвидации активов.

Запасы руды Компании основаны на лучшей оценке продукции, которая может быть экономически и юридически извлечена из соответствующего горнорудного актива. Оценки сформированы с учетом ряда факторов, включая количества и сорта руды, производственные технологии и нормы извлечения, прогнозные товарные цены и производственные затраты.

Оценки Компании обычно подтверждаются геологическими изучениями, проведенными независимыми инженерами-консультантами по горнодобывающей деятельности, и образцами бурения для определения количества и сорта каждого рудного тела. Требуется значительное суждение для формирования оценки, основанной на имеющихся в наличии геологических данных.

## **5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Компания составляет сегментный анализ в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

### **(а) Описание продукции и услуг, являющихся источником доходов отчетных сегментов**

#### **Отчетные сегменты**

В 2019 г. Компания определила всю операционную деятельность как один отчетный сегмент (2018 г.: один отчетный сегмент). Компания определила сегмент в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» и на основании того, как высший орган оперативного управления оценивает результаты деятельности Компании и распределяет ресурсы.

Руководство оценивает операционные результаты деятельности сегмента производства аффинированного золота и золотосодержащей продукции для принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности.

Компания определила производство и реализацию аффинированного золота и золотосодержащей продукции, как один сегмент на основании анализа внутренней информации и отчетов, используемых высшим органом оперативного управления.

Для оценки результатов деятельности сегмента оцениваются доходы, полученные от клиентов, себестоимость реализованной продукции по элементам затрат, объемы добычи и объемы производства.

Учетная политика, используемая для целей отчетности по сегменту, совпадает с учетной политикой, используемой при подготовке данной финансовой отчетности.



# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Информация по сегменту за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., и сверка показателей деятельности сегмента с прибылью за год представлена ниже:

| Тыс. долл. США                  | 2019 г.        | 2018 г.        |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Выручка (Примечание 15)         | 608,297        | 557,845        |
| Себестоимость (Примечание 16)   | (220,143)      | (240,669)      |
| <b>Итого результат сегмента</b> | <b>388,154</b> | <b>317,176</b> |

### (б) Сверка прибылей или убытков отчетных сегментов

| Тыс. долл. США                            | 2019 г.        | 2018 г.        |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Итого результат отчетных сегментов</b> | <b>388,154</b> | <b>317,176</b> |
| (а) Общие и административные расходы      | (9,232)        | (10,550)       |
| (б) Резервы                               | (1,324)        | (2,349)        |
| (в) Финансовые расходы                    | (1,135)        | (1,744)        |
| (г) Прочие расходы, нетто                 | (1,877)        | (2,070)        |
| <b>Доход до налогообложения</b>           | <b>374,586</b> | <b>300,463</b> |

### Информация о продукции и услугах

Ниже представлена информация о выручке Компании, полученной от клиентов, в разрезе видов продукции.

| Тыс. долл. США                                                        | 2019 г. | 2018 г. |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Аффинированное золото и золотосодержащая продукция<br>(Примечание 15) | 608,231 | 557,845 |

### Географические области

Ниже изложена информация по основным географическим областям Компании в разрезе доходов, полученных от клиентов, и капитальных затрат. Доходы от клиентов поступают на территории Республики Казахстан. Распределение доходов, полученных от клиентов, по географическим областям в приведенной ниже таблице основано на местонахождении клиента.

Для целей настоящей таблицы капитальные затраты включают в себя приобретенные основные средства и капитализированные затраты.

| Тыс. долл. США          | Республика<br>Казахстан |
|-------------------------|-------------------------|
| <b>2019 г.</b>          |                         |
| Выручка (Примечание 15) | 608,297                 |
| Капитальные затраты     | 49,309                  |
| <b>2018 г.</b>          |                         |
| Выручка (Примечание 15) | 557,845                 |
| Капитальные затраты     | 34,266                  |

### Основные клиенты

В течение 2019 г. доходы Компании от одного покупателя аффинированного золота, Национального Банка Республики Казахстан, составили 595,860 тыс. долл. США или 98% от общего дохода (2018 г.: 554,453 тыс. долл. США или 99% от общего дохода).

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| Тыс. долл. США                                             | Земля   | Здания и сооружения | Машины и оборудование, транспорт | Передаточные устройства | Прочие    | Актив на ликвидацию рудника и восстановление земель | Незавершенное строительство | Итого       |
|------------------------------------------------------------|---------|---------------------|----------------------------------|-------------------------|-----------|-----------------------------------------------------|-----------------------------|-------------|
| Первоначальная стоимость                                   |         |                     |                                  |                         |           |                                                     |                             |             |
| На 1 января 2018 г.                                        | 612     | 201,146             | 141,043                          | 78,746                  | 8,980     | 24,582                                              | 7,208                       | 462,317     |
| Поступления                                                | 195     | -                   | 1,923                            | 2                       | 1,311     | -                                                   | 30,677                      | 34,108      |
| Внутреннее перемещение                                     | -       | 2,849               | 28,867                           | 8                       | 247       | -                                                   | (31,971)                    | -           |
| Выбытия                                                    | -       | -                   | (1,011)                          | -                       | (27)      | -                                                   | -                           | (1,038)     |
| Перевод в нематериальные активы                            | -       | -                   | -                                | -                       | -         | -                                                   | (94)                        | (94)        |
| Изменения в оценках                                        | -       | -                   | -                                | -                       | -         | (9,871)                                             | -                           | (9,871)     |
| На 31 декабря 2018 г.                                      | 807     | 203,995             | 170,822                          | 78,756                  | 10,511    | 14,711                                              | 5,820                       | 485,422     |
| Поступления                                                | -       | 14                  | 6,104                            | -                       | 713       | -                                                   | 38,486                      | 45,317      |
| Внутреннее перемещение                                     | -       | 7,813               | 27,536                           | 249                     | 395       | -                                                   | (35,993)                    | -           |
| Выбытия                                                    | -       | (254)               | (547)                            | -                       | (135)     | -                                                   | -                           | (936)       |
| На 31 декабря 2019 г.                                      | 807     | 211,568             | 203,915                          | 79,005                  | 11,484    | 14,711                                              | 8,313                       | 529,803     |
| Накопленный износ                                          |         |                     |                                  |                         |           |                                                     |                             |             |
| На 1 января 2018 г.                                        | -       | (10,512)            | (38,200)                         | (4,493)                 | (3,456)   | (3,711)                                             | -                           | (60,372)    |
| Начисление за год                                          | -       | (12,782)            | (27,999)                         | (4,808)                 | (1,260)   | (2,783)                                             | -                           | (49,632)    |
| Выбытия                                                    | -       | -                   | 830                              | -                       | 27        | -                                                   | -                           | 857         |
| На 31 декабря 2018 г.                                      | -       | (23,294)            | (65,369)                         | (9,301)                 | (4,689)   | (6,494)                                             | -                           | (109,147)   |
| Начисление за год                                          | -       | (12,722)            | (26,507)                         | (6,291)                 | (1,555)   | (514)                                               | -                           | (47,589)    |
| Выбытия                                                    | -       | 33                  | 493                              | -                       | 111       | -                                                   | -                           | 637         |
| Внутреннее перемещение                                     | -       | (31)                | (2)                              | 27                      | 6         | -                                                   | -                           | -           |
| На 31 декабря 2019 г.                                      | -       | (36,014)            | (91,385)                         | (15,565)                | (6,127)   | (7,008)                                             | -                           | (156,099)   |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г., тыс. долл. США | 807     | 175,554             | 112,530                          | 63,440                  | 5,357     | 7,703                                               | 8,313                       | 373,704     |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г., тыс. долл. США | 807     | 180,701             | 105,453                          | 69,455                  | 5,822     | 8,217                                               | 5,820                       | 376,275     |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г., тыс. тенге*    | 307,612 | 66,917,673          | 42,894,186                       | 24,182,059              | 2,041,982 | 2,936,230                                           | 3,168,749                   | 142,448,491 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г., тыс. тенге*    | 310,049 | 69,425,324          | 40,515,042                       | 26,684,611              | 2,236,814 | 3,156,971                                           | 2,236,044                   | 144,564,855 |



# **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»**

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

На 31 декабря 2019 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, все еще находящихся в использовании, составила 50,870 тыс. долл. США (31 декабря 2018 г.: 20,412 тыс. долл. США).

### **Амортизационные отчисления**

| Тыс. долл. США                          | 2019 г.       | 2018 г.       |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| Себестоимость (Примечание 16)           | 47,157        | 49,252        |
| Общие и административные расходы        | 432           | 380           |
| <b>Итого амортизационные отчисления</b> | <b>47,589</b> | <b>49,632</b> |

## **7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

| Тыс. долл. США                                                    | Право<br>недро-<br>пользо-<br>вания | Лицензии и<br>программ-<br>ное обес-<br>печение | Истори-<br>ческие<br>затраты | Право<br>земле-<br>пользо-<br>вания | Геоло-<br>гическая<br>информа-<br>ция | Итого             |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>                                   |                                     |                                                 |                              |                                     |                                       |                   |
| На 1 января 2018 г.                                               | 165,831                             | 2,039                                           | 2,182                        | 553                                 | 3,064                                 | 173,669           |
| Поступления                                                       | -                                   | 79                                              | -                            | -                                   | -                                     | 79                |
| Перевод из основных средств                                       | -                                   | 94                                              | -                            | -                                   | -                                     | 94                |
| Выбытия                                                           | -                                   | -                                               | -                            | (1)                                 | -                                     | (1)               |
| На 31 декабря 2018 г.                                             | 165,831                             | 2,212                                           | 2,182                        | 552                                 | 3,064                                 | 173,841           |
| Поступления                                                       | -                                   | 1,973                                           | -                            | -                                   | -                                     | 1,973             |
| На 31 декабря 2019 г.                                             | 165,831                             | 4,185                                           | 2,182                        | 552                                 | 3,064                                 | 175,814           |
| <b>Накопленный износ</b>                                          |                                     |                                                 |                              |                                     |                                       |                   |
| На 1 января 2018 г.                                               | (24,309)                            | (699)                                           | (329)                        | (147)                               | (462)                                 | (25,946)          |
| Начисление за год                                                 | (17,962)                            | (278)                                           | (247)                        | (108)                               | (347)                                 | (18,942)          |
| Выбытия                                                           | -                                   | -                                               | -                            | 1                                   | -                                     | 1                 |
| На 31 декабря 2018 г.                                             | (42,271)                            | (977)                                           | (576)                        | (254)                               | (809)                                 | (44,887)          |
| Начисление за год                                                 | (19,557)                            | (322)                                           | (247)                        | (103)                               | (347)                                 | (20,576)          |
| На 31 декабря 2019 г.                                             | (61,828)                            | (1,299)                                         | (823)                        | (357)                               | (1,156)                               | (65,463)          |
| <b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г., тыс. долл. США</b> | <b>104,003</b>                      | <b>2,886</b>                                    | <b>1,359</b>                 | <b>195</b>                          | <b>1,908</b>                          | <b>110,351</b>    |
| <b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г., тыс. долл. США</b> | <b>123,560</b>                      | <b>1,235</b>                                    | <b>1,606</b>                 | <b>298</b>                          | <b>2,255</b>                          | <b>128,954</b>    |
| <b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г., тыс. тенге*</b>    | <b>39,643,864</b>                   | <b>1,100,084</b>                                | <b>518,024</b>               | <b>74,330</b>                       | <b>727,292</b>                        | <b>42,063,594</b> |
| <b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г., тыс. тенге*</b>    | <b>47,471,752</b>                   | <b>474,488</b>                                  | <b>617,025</b>               | <b>114,491</b>                      | <b>866,371</b>                        | <b>49,544,127</b> |

### **Амортизационные отчисления**

| Тыс. долл. США                          | 2019 г.       | 2018 г.       |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| Себестоимость (Примечание 16)           | 20,576        | 18,942        |
| <b>Итого амортизационные отчисления</b> | <b>20,576</b> | <b>18,942</b> |

# **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»**

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

|                                                                        | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. долл.<br>США | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. долл.<br>США | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. тенге* | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. тенге* |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Незавершенное производство                                             | 45,921                                     | 37,302                                     | 17,504,166                           | 14,331,428                           |
| Сырье и материалы                                                      | 28,032                                     | 23,558                                     | 10,685,238                           | 9,050,985                            |
| Готовая продукция                                                      | 4,392                                      | 4,331                                      | 1,674,143                            | 1,663,970                            |
| Резерв по устаревшим и<br>неликвидным товарно-<br>материальным запасам | (2,886)                                    | (1,233)                                    | (1,100,085)                          | (473,719)                            |
|                                                                        | <b>75,459</b>                              | <b>63,958</b>                              | <b>28,763,462</b>                    | <b>24,572,664</b>                    |

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. остаток незавершенного производства в основном состоит из себестоимости добытой золотосодержащей руды, золота в сплаве доре и незавершенного производства в оборудовании.

### **9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

|                                                                                  | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. долл.<br>США | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. долл.<br>США | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. тенге* | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. тенге* |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Торговая дебиторская<br>задолженность третьих сторон                             | 6,370                                      | 5,466                                      | 2,428,117                            | 2,100,037                            |
| Торговая дебиторская<br>задолженность от Материнской<br>Компании (Примечание 20) | 117                                        | 34                                         | 44,598                               | 13,063                               |
| Арендные обязательства к<br>поступлению                                          | -                                          | 10                                         | -                                    | 3,842                                |
|                                                                                  | <b>6,487</b>                               | <b>5,510</b>                               | <b>2,472,715</b>                     | <b>2,116,942</b>                     |
| За вычетом ожидаемых кредитных<br>убытков                                        | (1)                                        | (5)                                        | (382)                                | (1,921)                              |
|                                                                                  | <b>6,486</b>                               | <b>5,505</b>                               | <b>2,472,333</b>                     | <b>2,115,021</b>                     |

Средний кредитный период по продажам товаров составляет 60 дней. Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. вся сумма торговой и прочей дебиторской задолженности была выражена в тенге.

### **10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

|                                                    | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. долл.<br>США | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. долл.<br>США | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. тенге* | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. тенге* |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Денежные средства на<br>депозитных счетах, в тенге | 1,508                                      | 1,940                                      | 574,819                              | 745,348                              |
| Денежные средства на счетах в<br>банке, в тенге    | 187                                        | 134                                        | 71,281                               | 51,483                               |
| Денежные средства на карт-<br>счетах, в тенге      | 15                                         | 105                                        | 5,718                                | 40,341                               |
| Наличные денежные средства, в<br>тенге             | 4                                          | 5                                          | 1,525                                | 1,921                                |
|                                                    | <b>1,714</b>                               | <b>2,184</b>                               | <b>653,343</b>                       | <b>839,093</b>                       |



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. денежные средства на депозитных счетах включают в себя 1,377 тыс. долл. США, размещенных на депозитных счетах АО «FORTEBANK» со сроком до 1 года и ставкой вознаграждения 8.5% годовых (31 декабря 2018 г.: 1,939 тыс. долл. США и ставкой вознаграждения 10% годовых). По состоянию на 31 декабря 2019 г. денежные средства на данных депозитных счетах могут быть сняты Компанией при необходимости без потери накопленного вознаграждения.

#### 11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

|                     | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. долл.<br>США | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. долл.<br>США | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. тенге* | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. тенге* |
|---------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Акционерный капитал | 1,176                                      | 1,176                                      | 400,000                              | 400,000                              |

По состоянию на 1 января 2016 г., акционерный капитал Компании составлял 200 тыс. тенге (1 тыс. долл. США).

28 июня 2016 г. Материнская Компания приняла решение о взносе в акционерный капитал Компании 4,131 тыс. долл. США (1,399,800 тыс. тенге), который был полностью оплачен денежными средствами.

5 июля 2016 г. Материнской Компанией было принято решение о реорганизации (Примечание 1). Согласно Закону «об Акционерных обществах», при реорганизации Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное общество, акционерный капитал создаваемого акционерного общества должен быть равен разнице между активами и обязательствами на момент перерегистрации. Соответственно, на основе финансовой информации Компании на момент перерегистрации, Компания перераспределила 2,956 тыс. долл. США (1,000,000 тыс. тенге), с уставного капитала в нераспределенную прибыль для формирования акционерного капитала на момент переобразования юридической формы Компании. Таким образом, на дату перерегистрации акционерный капитал Компании составил 1,176 тыс. долл. США (400,000 тыс. тенге), который в дальнейшем был распределен на 400 тыс. акций, с номинальной стоимостью 1,000 тенге за акцию (эквивалентно 2.94 долл. США за акцию).

28 сентября 2016 г. листинговая комиссия Казахстанской фондовой биржи включила простые акции Компании в официальный список по второй категории.

29 сентября 2016 г. Национальный Банк Республики Казахстан, осуществил государственную регистрацию выпуска 400 тыс. простых акций Компании.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. общее количество акций Компании составило 400 тыс. акций с номинальной стоимостью 1,000 тенге за акцию (эквивалентно 2.94 долл. США за акцию).

В течение 2019 г., Компания объявила и выплатила дивиденды акционерам в размере 228,473 тыс. долл. США (2018 г.: 217,692 тыс. долл. США из которых было выплачено 215,175 тыс. долл. США и оставшаяся часть представлена курсовой разницей в размере 2,517 тыс. долл. США).

#### 12. ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

Дополнительно оплаченный капитал представляет собой разницу между покупной стоимостью приобретения и стоимостью признания долгосрочных активов в рамках Реорганизации, а также разницу между номинальной и справедливой стоимостью займа, полученного от Материнской Компании, при первоначальном признании.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. сумма дополнительно оплаченного капитала за вычетом эффекта отложенного налога на прибыль составила 260,774 тыс. долл. США.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNТАU КОКСНЕТАУ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**13. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ**

| тыс. долл. США                            | Возмещение<br>исторических<br>затрат | Ликвидация<br>горнорудных<br>активов и<br>восстановле-<br>ние земель | Резерв по<br>неиспользо-<br>ванным<br>отпускам | Социальные<br>выплаты | Возмещение<br>ущерба | Итого            |
|-------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|
| <b>На 1 января 2018 г.</b>                | <b>1,298</b>                         | <b>28,261</b>                                                        | <b>797</b>                                     | <b>602</b>            | <b>13</b>            | <b>30,971</b>    |
| Изменение в оценках                       | -                                    | (6,978)                                                              | 38                                             | (69)                  | 1                    | (7,008)          |
| Восстановление дисконта                   | -                                    | 2,261                                                                | -                                              | -                     | -                    | 2,261            |
| Переоценка курсовой разницы               | (73)                                 | (2,893)                                                              | (112)                                          | (75)                  | (2)                  | (3,155)          |
| Погашение                                 | (1,001)                              | -                                                                    | -                                              | -                     | -                    | (1,001)          |
| <b>На 31 декабря 2018 г.</b>              | <b>224</b>                           | <b>20,651</b>                                                        | <b>723</b>                                     | <b>458</b>            | <b>12</b>            | <b>22,068</b>    |
| Изменение в оценках                       | -                                    | -                                                                    | 156                                            | 275                   | (12)                 | 419              |
| Восстановление дисконта                   | -                                    | 1,466                                                                | -                                              | -                     | -                    | 1,466            |
| Переоценка курсовой разницы               | 1                                    | -                                                                    | 6                                              | 5                     | -                    | 12               |
| Погашение                                 | (225)                                | -                                                                    | -                                              | -                     | -                    | (225)            |
| <b>На 31 декабря 2019 г.</b>              | <b>-</b>                             | <b>22,117</b>                                                        | <b>885</b>                                     | <b>738</b>            | <b>-</b>             | <b>23,740</b>    |
| <b>На 31 декабря 2019 г., тыс. тенге*</b> | <b>-</b>                             | <b>8,430,558</b>                                                     | <b>337,344</b>                                 | <b>281,311</b>        | <b>-</b>             | <b>9,049,213</b> |
| <b>На 31 декабря 2018 г., тыс. тенге*</b> | <b>86,061</b>                        | <b>7,934,114</b>                                                     | <b>277,776</b>                                 | <b>175,964</b>        | <b>4,610</b>         | <b>8,478,525</b> |



# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Начисленные обязательства и резервы были классифицированы следующим образом:

|                    | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. долл.<br>США | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. долл.<br>США | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. тенге* | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. тенге* |
|--------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Текущая часть      | 885                                        | 947                                        | 337,344                              | 363,837                              |
| Долгосрочная часть | 22,855                                     | 21,121                                     | 8,711,869                            | 8,114,688                            |
|                    | <b>23,740</b>                              | <b>22,068</b>                              | <b>9,049,213</b>                     | <b>8,478,525</b>                     |

Резерв по ликвидации рудников и восстановлению земель был рассчитан на основе следующих основных предположений:

- Ставка инфляции 6% в год;
- Ожидаемый срок будущих выбытий денежных средств зависит от планов добычи руд. Все затраты будут понесены в конце срока действия контракта на недропользование;
- Ставка дисконта составляет 8% в год.

### 14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

|                                                                                          | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. долл.<br>США | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. долл.<br>США | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. тенге* | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. тенге* |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность перед Материнской Компанией (Примечание 20) | 4,445                                      | 10,913                                     | 1,694,345                            | 4,192,775                            |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам                   | 5,809                                      | 5,231                                      | 2,214,275                            | 2,009,750                            |
|                                                                                          | <b>10,254</b>                              | <b>16,144</b>                              | <b>3,908,620</b>                     | <b>6,202,525</b>                     |

Сроки погашения кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности составляют менее одного года.

Торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

|                                                           | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. долл.<br>США | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. долл.<br>США | 31 декабря<br>2019 г.<br>тыс. тенге* | 31 декабря<br>2018 г.<br>тыс. тенге* |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Тенге                                                     | 10,054                                     | 15,996                                     | 3,832,384                            | 6,145,663                            |
| Российский рубль                                          | 111                                        | 80                                         | 42,311                               | 30,736                               |
| Долл. США                                                 | 67                                         | 65                                         | 25,539                               | 24,973                               |
| Евро                                                      | 22                                         | 3                                          | 8,386                                | 1,153                                |
| <b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b> | <b>10,254</b>                              | <b>16,144</b>                              | <b>3,908,620</b>                     | <b>6,202,525</b>                     |

### 15. ВЫРУЧКА

|                              | 2019 г.<br>тыс. долл.<br>США | 2018 г.<br>тыс. долл.<br>США | 2019 г.<br>тыс. тенге* | 2018 г.<br>тыс. тенге* |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|
| Реализация готовой продукции | 608,231                      | 557,782                      | 232,873,403            | 192,379,012            |
| Прочие                       | 66                           | 63                           | 25,269                 | 21,729                 |
|                              | <b>608,297</b>               | <b>557,845</b>               | <b>232,898,672</b>     | <b>192,400,741</b>     |

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**16. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

|                                                    | 2019 г.<br>тыс. долл.<br>США | 2018 г.<br>тыс. долл.<br>США | 2019 г.<br>тыс. тенге* | 2018 г.<br>тыс. тенге* |
|----------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|
| Износ и амортизация<br>(Примечания 6 и 7)          | 67,733                       | 68,194                       | 25,932,934             | 23,520,111             |
| Материалы                                          | 56,352                       | 58,421                       | 21,575,490             | 20,149,403             |
| Налоги, кроме налога на прибыль                    | 47,205                       | 40,919                       | 18,073,378             | 14,112,963             |
| Топливо                                            | 14,966                       | 14,558                       | 5,730,032              | 5,021,054              |
| Ремонт и техническое<br>обслуживание               | 14,961                       | 18,254                       | 5,728,118              | 6,295,805              |
| Зарплата                                           | 14,496                       | 14,961                       | 5,550,084              | 5,160,049              |
| Горные и геологические работы                      | 5,506                        | 6,017                        | 2,108,082              | 2,075,263              |
| Электроэнергия                                     | 5,222                        | 9,679                        | 1,999,347              | 3,338,287              |
| Сырье покупное                                     | -                            | 2,174                        | -                      | 749,813                |
| Прочие                                             | 3,387                        | 4,180                        | 1,296,781              | 1,441,681              |
| Изменение в запасах готовой<br>продукции           | (615)                        | 313                          | (235,465)              | 107,954                |
| Изменение в запасах<br>незавершенного производства | (9,070)                      | 2,999                        | (3,472,631)            | 1,034,355              |
|                                                    | <b>220,143</b>               | <b>240,669</b>               | <b>84,286,150</b>      | <b>83,006,738</b>      |

**17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

|                                                       | 2019 г.<br>тыс. долл.<br>США | 2018 г.<br>тыс. долл.<br>США | 2019 г.<br>тыс. тенге* | 2018 г.<br>тыс. тенге* |
|-------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|
| Расходы по текущему налогу на<br>прибыль              | 80,575                       | 67,780                       | 30,849,750             | 23,377,322             |
| (Экономия)/расход по<br>отложенному налогу на прибыль | (11,707)                     | 4,269                        | (4,482,259)            | 1,472,378              |
| <b>Итого расход по налогу на<br/>прибыль</b>          | <b>68,868</b>                | <b>72,049</b>                | <b>26,367,491</b>      | <b>24,849,700</b>      |

У Компании возникают постоянные налоговые разницы вследствие того, что определенные расходы/(доходы) не подлежат вычету (налогообложению) для целей налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Ниже приведена сверка 20% ставки налога на прибыль и суммы фактического налога на прибыль за отчетный период:

|                                                                               | 2019 г.<br>тыс. долл.<br>США | 2018 г.<br>тыс. долл.<br>США | 2019 г.<br>тыс. тенге* | 2018 г.<br>тыс. тенге* |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|
| Прибыль до налогообложения                                                    | 374,586                      | 300,463                      | 143,417,742            | 103,629,689            |
| Корпоративный налог на прибыль,<br>рассчитанный по применимой<br>ставке в 20% | 74,917                       | 60,093                       | 28,683,548             | 20,725,938             |
| Изменения в оценках                                                           | (7,601)                      | -                            | (2,910,195)            | -                      |
| Постоянные разницы                                                            | 1,552                        | 11,956                       | 594,138                | 4,123,762              |
| <b>Расходы по налогу на прибыль</b>                                           | <b>68,868</b>                | <b>72,049</b>                | <b>26,367,491</b>      | <b>24,849,700</b>      |



# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Далее отражены временные разницы между налоговым учетом в Казахстане и финансовой отчетностью по МСФО, а также прочие факторы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному налогу по состоянию на:

|                                                  | 2019 г.<br>тыс. долл.<br>США | 2018 г.<br>тыс. долл.<br>США | 2019 г.<br>тыс. тенге* | 2018 г.<br>тыс. тенге* |
|--------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Отложенный налоговый актив</b>                |                              |                              |                        |                        |
| Обязательства по резерву на ликвидацию           | 4,678                        | 4,822                        | 1,783,160              | 1,852,612              |
| Дебиторская задолженность                        | 245                          | 154                          | 93,389                 | 59,167                 |
| Резерв на отпускные и социальные выплаты         | 177                          | 145                          | 67,469                 | 55,709                 |
| Прочие резервы                                   | 148                          | 92                           | 56,415                 | 35,346                 |
| Налоги                                           | 90                           | 1,776                        | 34,306                 | 682,339                |
| Обязательства по историческим затратам           | -                            | 45                           | -                      | 17,289                 |
|                                                  | <b>5,338</b>                 | <b>7,034</b>                 | <b>2,034,739</b>       | <b>2,702,462</b>       |
| <b>Отложенное налоговое обязательство</b>        |                              |                              |                        |                        |
| Основные средства и нематериальные активы        | (54,943)                     | (70,159)                     | (20,943,173)           | (26,955,087)           |
| Актив по резерву на ликвидацию                   | (1,541)                      | -                            | (587,398)              | -                      |
| Актив по историческим затратам                   | (272)                        | -                            | (103,681)              | -                      |
|                                                  | <b>(56,756)</b>              | <b>(70,159)</b>              | <b>(21,634,252)</b>    | <b>(26,955,087)</b>    |
| <b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b> | <b>(51,418)</b>              | <b>(63,125)</b>              | <b>(19,599,513)</b>    | <b>(24,252,625)</b>    |

Отложенный налоговый актив признается в случае высокой степени вероятности наличия будущих налогооблагаемых доходов, за счет которых актив может быть возмещен в будущем. Отложенные налоговые активы уменьшаются до того уровня, когда они не могут быть возмещены с высокой степенью вероятности.

|                                                                                              | 2019 г.<br>тыс. долл.<br>США | 2018 г.<br>тыс. долл.<br>США |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Отложенное налоговое обязательство, нетто на 1 января                                        | 63,125                       | 58,856                       |
| (Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках | (11,707)                     | 4,269                        |
| <b>Отложенное налоговое обязательство, нетто на 31 декабря</b>                               | <b>51,418</b>                | <b>63,125</b>                |

## 18. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

### Прибыль на акцию

Базовая прибыль в расчете на одну акцию рассчитывается как сумма прибыли, приходящаяся на долю акционеров Компании, деленная на средневзвешенное количество выпущенных простых акций в течение года. Компания не имеет конвертируемых обыкновенных акций с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

|                                                                    | 2019 г.        | 2018 г.        |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Средневзвешенное количество акций:</b>                          |                |                |
| Простые акции (Примечание 11)                                      | 400,000        | 400,000        |
| <b>Итого количество акций</b>                                      | <b>400,000</b> | <b>400,000</b> |
| Прибыль за год                                                     | 305,718        | 228,414        |
| <b>Нераспределенная прибыль</b>                                    | <b>305,718</b> | <b>228,414</b> |
| Распределение на простые акции                                     | 305,718        | 228,414        |
| <b>Базовая прибыль на акции</b>                                    | <b>305,718</b> | <b>228,414</b> |
| <b>Простые акции:</b>                                              |                |                |
| Нераспределенная прибыль                                           | 764.30         | 571.04         |
| <b>Итого базовая и разводненная прибыль на акцию (в долл. США)</b> | <b>764.30</b>  | <b>571.04</b>  |
| <b>Итого базовая и разводненная прибыль на акцию (*в тенге)</b>    | <b>292,628</b> | <b>196,952</b> |

### Балансовая стоимость акции

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи, Компания рассчитала балансовую стоимость акции, на основе количества простых акций на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. балансовая стоимость акций была представлена следующим образом:

|                                                                   | 2019 г.         | 2018 г.        |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Чистые активы за вычетом нематериальных активов, в тыс. долл. США | 484,541         | 388,693        |
| Количество простых акций в обращении, штук                        | 400,000         | 400,000        |
| <b>Балансовая стоимость акции (в долл. США)</b>                   | <b>1,211.35</b> | <b>971.73</b>  |
| <b>Балансовая стоимость акции (*в тенге)</b>                      | <b>461,743</b>  | <b>373,339</b> |

## 19. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

### Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 г. мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса казахстанского тенге по отношению к основным валютам.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

---

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем.

**Налогообложение и законодательная среда**

В настоящее время в Республике Казахстан имеется ряд законов, относящихся к различным налогам, взимаемым как национальными, так и региональными органами власти. Законы в отношении данных налогов не действовали в течение значительного времени по сравнению с более развитыми рынками, поэтому применение их положений часто не ясно или не установлено. Соответственно, было установлено мало прецедентов в отношении налоговых вопросов, и имеют место различные мнения относительно юридического толкования законов. В соответствии с законодательством налоговые органы могут налагать существенные штрафы и пени за несвоевременную или неправильную подачу налоговых деклараций и/или выплаты налогов. Эти факторы создают в Республике Казахстан более значительные налоговые риски, чем в странах с более развитой налоговой системой.

**Обязательства по контракту на недропользование**

В соответствии с контрактом на недропользование (Примечание 1) ежегодно Компания должна выполнять контрактные обязательства по следующим основным условиям:

- Производить закуп научно-исследовательских работ в размере 1% от общего совокупного годового дохода от контрактной деятельности прошлого года;
- осуществлять выплаты в ликвидационный фонд в размере 0.1% от эксплуатационных затрат;
- осуществлять выплаты на развитие социальной инфраструктуры в размере 30.7 тыс. долл. США (эквивалентно 10,000 тыс. тенге);
- проводить обучение персонала на сумму 40 тыс. долл. США;
- производить закуп товаров с казахстанским содержанием не менее 12%, работ и услуг - не менее 70% и привлекать местный персонал.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» Министерство по Инвестициям и Развитию Республики Казахстан имеет право прекратить действие контрактов на недропользование в одностороннем порядке в случае существенного нарушения обязательств, установленных контрактами на недропользование или рабочей программой.

Компания является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований соответствующего контракта на недропользование и законодательства Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. руководство считает, что Компания выполнила все требования в отношении контрактных условий согласно контракту на недропользование.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Юридические вопросы**

В ходе обычной деятельности Компания подвергается вероятности вовлечения в судебные разбирательства. Согласно представлению руководства Компании удовлетворение даже всех претензий, если таковые имеются, не окажет значительного отрицательного влияния ни на финансовое положение Компании, ни на результаты работы в будущем. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. против Компании не было предпринято значительных юридических действий.

**Вопросы по охране окружающей среды**

Руководство Компании считает, что в настоящее время Компания соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Однако Казахские законы и нормативные акты по охране окружающей среды могут в будущем измениться. Руководство Компании не в состоянии спрогнозировать сроки и степень их изменения. В случае такого изменения от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

**20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

**Отношения контроля**

Для целей данной финансовой отчетности, стороны являются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую, или же оказывать значительное влияние на принятие финансовых или же операционных решений. При рассмотрении возможности того, что сторона является связанной, рассматривается сущность, а не юридическая форма.

Операции со связанными сторонами осуществляются согласно заключенным договорам на условиях, которые могут быть не доступны Компании, если бы связанные стороны были несвязанными с Компанией.

Ниже представлены балансы расчетов и обороты по значительным операциям со связанными сторонами:

**Сальдо со связанными сторонами**

|                                                              | <b>31 декабря<br/>2019 г.,<br/>тыс. долл.<br/>США</b> | <b>31 декабря<br/>2018 г.,<br/>тыс. долл.<br/>США</b> |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>Материнская Компания:</b>                                 |                                                       |                                                       |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)   | 117                                                   | 34                                                    |
| Авансы выплаченные                                           | 64,047                                                | 15,673                                                |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 14) | (4,445)                                               | (10,913)                                              |
| <b>Прочие связанные стороны</b>                              |                                                       |                                                       |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                 | -                                                     | (422)                                                 |



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»****ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Операции со связанными сторонами**

|                                                                | <b>2019 г.<br/>тыс. долл.<br/>США</b> | <b>2018 г.<br/>тыс. долл.<br/>США</b> |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Материнская Компания:</b>                                   |                                       |                                       |
| Доход от реализации готовой продукции                          | 12,675                                | 2,477                                 |
| Доход от реализации товарно-материальных запасов               | 480                                   | 679                                   |
| Доход от реализации основных средств и нематериальных активов  | 38                                    | 167                                   |
| Прочие доходы                                                  | 53                                    | 69                                    |
| Приобретение услуг аффинажа                                    | 905                                   | 960                                   |
| Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов | 32,555                                | 29,508                                |
| Приобретение товарно-материальных запасов                      | 58,895                                | 56,822                                |
| Расходы по процентам                                           | -                                     | 35                                    |
| Прочие расходы                                                 | 6,999                                 | 5,058                                 |
| <b>Прочие связанные стороны</b>                                |                                       |                                       |
| Реализация товарно-материальных запасов и основных средств     | 99                                    | 31                                    |
| Прочие доходы                                                  | 4                                     | 4                                     |
| Приобретение товарно-материальных запасов и основных средств   | 14                                    | -                                     |
| Прочие расходы                                                 | 1                                     | 10,861                                |

**Вознаграждение руководству**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., ключевое руководство состояло из 9 и 7 человек. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 1,643 тыс. долл. США и 1,254 тыс. долл. США, соответственно.

**21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ****Управление капиталом**

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности в обозримом будущем поддерживая достаточное финансирование для роста бизнеса и удовлетворения требований акционеров.

Структура капитала Компании включает акционерный капитал, дополнительно оплаченный капитал и нераспределенную прибыль.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»****ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Категории финансовых инструментов**

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

| <b>Финансовые активы по<br/>амортизированной стоимости:</b>            | <b>31 декабря<br/>2019 г.<br/>тыс. долл.<br/>США</b> | <b>31 декабря<br/>2018 г.<br/>тыс. долл.<br/>США</b> | <b>31 декабря<br/>2019 г.<br/>тыс. тенге*</b> | <b>31 декабря<br/>2018 г.<br/>тыс. тенге*</b> |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)             | 6,486                                                | 5,505                                                | 2,472,333                                     | 2,115,021                                     |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)                     | 1,714                                                | 2,184                                                | 653,343                                       | 839,093                                       |
|                                                                        | <b>8,200</b>                                         | <b>7,689</b>                                         | <b>3,125,676</b>                              | <b>2,954,114</b>                              |
| <b>Финансовые обязательства по<br/>амортизированной<br/>стоимости:</b> | <b>31 декабря<br/>2019 г.<br/>тыс. долл.<br/>США</b> | <b>31 декабря<br/>2018 г.<br/>тыс. долл.<br/>США</b> | <b>31 декабря<br/>2019 г.<br/>тыс. тенге*</b> | <b>31 декабря<br/>2018 г.<br/>тыс. тенге*</b> |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 14)           | 10,254                                               | 16,144                                               | 3,908,620                                     | 6,202,525                                     |
|                                                                        | <b>10,254</b>                                        | <b>16,144</b>                                        | <b>3,908,620</b>                              | <b>6,202,525</b>                              |

**Политики по управлению финансовым риском**

Компания отслеживает и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании посредством внутренних отчетов по рискам, которые анализируют подверженность рискам по уровню и размеру риска. Данные риски включают в себя рыночный риск (включая риск изменений в курсах обмена валют и товарно-ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Описание политик Компании по управлению рисками приведено ниже.

**Операционный риск**

Это риск, при котором Компания подвергается финансовым потерям в результате временного прекращения деловой деятельности и возможного урона имуществу Компании в результате стихийного бедствия или технологической катастрофы.

В Компании подписаны договоры обязательного страхования, покрывающие следующие риски:

- Риски, связанные с наступлением ответственности владельцев объектов, деятельность которых связана с опасностью причинения вреда третьим лицам,
- Риск несчастных случаев с работником при исполнении им трудовых обязанностей,
- Экологические риски.

Также, в Компании подписан договор добровольного страхования имущества, в котором покрывается большая часть рисков имущественного ущерба, включая перерыв в производстве.

**Рыночный риск**

Деятельность Компании в основном подвержена товарно-ценовому риску и рыночным, валютным рискам.



# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYN TAU KOKSHETAU»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Товарно-ценовой риск

Это риск, при котором изменения в рыночных ценах на продукты Компании, такие как золото и серебро, будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Компании.

Компания не заключала каких-либо контрактов на хеджирование для управления товарно-ценовым риском.

### Валютный риск

Валютный риск определяется как риск того, что стоимость финансового инструмента изменится в связи с изменениями в курсах обмена валют.

Компания несет валютный риск по покупкам, выраженным в валюте, отличной от долл. США. Валютами, вызывающими данный риск, являются: тенге, евро и Российский рубль. Компания не хеджирует свои валютные риски, в то же время руководство Компании старается уменьшить данный риск, управляя монетарными активами и обязательствами в иностранной валюте на том же (более или менее стабильном) уровне.

Большая часть доходов Компании выражена в долл. США, тогда как определенная часть расходов Компании выражена в тенге, соответственно, на прибыль от основной деятельности может отрицательно повлиять изменение курса обмена тенге к долл. США.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, включая НДС к возмещению, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату представлена следующим образом:

|                                                              | Тенге<br>тыс. долл.<br>США | Росс. рубль<br>тыс. долл.<br>США | Евро<br>тыс. долл.<br>США | Долл. США<br>тыс. долл.<br>США | Итого           |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------|
| <b>31 декабря 2019 г.</b>                                    |                            |                                  |                           |                                |                 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)   | 6,486                      | -                                | -                         | -                              | 6,486           |
| НДС к возмещению                                             | 11,325                     | -                                | -                         | -                              | 11,325          |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)           | 1,714                      | -                                | -                         | -                              | 1,714           |
| <b>Итого</b>                                                 | <b>19,525</b>              | <b>-</b>                         | <b>-</b>                  | <b>-</b>                       | <b>19,525</b>   |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 14) | (10,054)                   | (111)                            | (22)                      | (67)                           | (10,254)        |
| <b>Итого</b>                                                 | <b>(10,054)</b>            | <b>(111)</b>                     | <b>(22)</b>               | <b>(67)</b>                    | <b>(10,254)</b> |
| <b>Чистая балансовая позиция</b>                             | <b>9,471</b>               | <b>(111)</b>                     | <b>(22)</b>               | <b>(67)</b>                    | <b>9,271</b>    |
| <b>31 декабря 2018 г.</b>                                    |                            |                                  |                           |                                |                 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)   | 5,505                      | -                                | -                         | -                              | 5,505           |
| НДС к возмещению                                             | 13,039                     | -                                | -                         | -                              | 13,039          |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)           | 2,184                      | -                                | -                         | -                              | 2,184           |
| <b>Итого</b>                                                 | <b>20,728</b>              | <b>-</b>                         | <b>-</b>                  | <b>-</b>                       | <b>20,728</b>   |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 14) | (15,996)                   | (80)                             | (3)                       | (65)                           | (16,144)        |
| <b>Итого</b>                                                 | <b>(15,996)</b>            | <b>(80)</b>                      | <b>(3)</b>                | <b>(65)</b>                    | <b>(16,144)</b> |
| <b>Чистая балансовая позиция</b>                             | <b>4,732</b>               | <b>(80)</b>                      | <b>(3)</b>                | <b>(65)</b>                    | <b>4,584</b>    |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Валютный анализ чувствительности**

Компания в подвержена риску, связанному с тенге, евро и российским рублем. В следующей таблице отражается чувствительность Компании к 20% увеличению или уменьшению в стоимости тенге, евро и рубля по отношению к долл. США. 20% - это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого управленческого персонала, который представляют собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только монетарные активы и обязательства, включая дебиторскую и кредиторскую задолженность по налогам, в иностранной валюте на конец отчетной даты. Положительные суммы в таблице говорят об увеличении чистой прибыли при укреплении курса долл. США на 20%. Отрицательные суммы в таблице говорят об увеличении чистого убытка при ослаблении курса долл. США на 20%.

|                                                  | Чистая/(ый)<br>прибыль/<br>(убыток)<br>2019 г. | Чистая/(ый)<br>прибыль/<br>(убыток)<br>2018 г. |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| При укреплении/ослаблении курса долл. США на 20% |                                                |                                                |
| Эффект изменения в тенге на долл. США            | +/-1,894                                       | +/-946                                         |
| Эффект изменения в рос. рублей на долл. США      | +/-22                                          | +/-16                                          |
| Эффект изменения в евро на долл. США             | +/-4                                           | +/-1                                           |

**Кредитный риск**

Кредитный риск — это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Компании связанных с этим убытков. Компания не требует обеспечения по финансовым активам, но осуществляется оценка дебиторской задолженности по всем клиентам, за исключением связанных сторон. Максимальный кредитный риск Компании выражен балансовой стоимостью каждого финансового актива, признанного в отчете о финансовом положении.

Долгосрочный уровень кредитного рейтинга коммерческих банков, в которых размещены денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2019 г. составляет «В» по данным международных рейтинговых агентств (31 декабря 2018 г.: варьируется от «В+» до «В-»).

Кредитный риск в отношении торговой дебиторской задолженности ограничен, поскольку в 2019 и 2018 гг. 98% и 99% соответственно продаж Компании осуществляются Республиканскому государственному учреждению «Национальный Банк Республики Казахстан», который производит оплату за приобретаемые товары на регулярной основе.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск, при котором Компания не имеет возможности погасить все обязательства при наступлении срока уплаты. Состояние ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Компания проводит детальное бюджетирование и процесс прогнозирования денежных средств, чтобы способствовать обеспечению того, что соответствующие денежные средства достаточны для погашения обязательств.



# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее финансовым активам и обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым активам и обязательствам на основе самой ранней даты, на которую, а) Компания ожидает получение оплаты и б) от Компании может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки по основной сумме.

**31 декабря 2019 г., тыс. долл. США**

### АКТИВЫ

Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)  
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)

### ИТОГО АКТИВЫ

### ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 14)

### ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### ИТОГО ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ

| Сроки погашения |                 |
|-----------------|-----------------|
| До 6 месяцев    | Итого           |
| 6,486           | 6,486           |
| 1,714           | 1,714           |
| <b>8,200</b>    | <b>8,200</b>    |
|                 |                 |
| 10,254          | 10,254          |
| <b>(10,254)</b> | <b>(10,254)</b> |
| <b>(2,054)</b>  | <b>(2,054)</b>  |

**31 декабря 2018 г., тыс. долл. США**

### АКТИВЫ

Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)  
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)

### ИТОГО АКТИВЫ

### ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 14)

### ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### ИТОГО ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ

| Сроки погашения |                 |
|-----------------|-----------------|
| До 6 месяцев    | Итого           |
| 5,505           | 5,505           |
| 2,184           | 2,184           |
| <b>7,689</b>    | <b>7,689</b>    |
|                 |                 |
| (16,144)        | (16,144)        |
| <b>(16,144)</b> | <b>(16,144)</b> |
| <b>(8,455)</b>  | <b>(8,455)</b>  |

## Справедливая стоимость финансовых инструментов

У Компании нет финансовых активов и обязательств, учитываемых на отчетную дату по справедливой стоимости. Для финансовых активов и обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости, но по которым требуется обязательное раскрытие справедливой стоимости, Компания считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, отраженная в финансовой отчетности, примерно равна их справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. все финансовые инструменты Компании были классифицированы по Уровню 3 иерархии оценки справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

**22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

С начала 2020 г. до даты выпуска данной финансовой отчетности, произошли ряд событий на мировом уровне, которые негативно повлияли на экономику Республики Казахстан, а именно:

- В связи с не достижением договоренности участников Организации стран – экспортеров нефти («ОПЕК») о сокращении добычи нефти, в марте 2020 г. произошло существенное снижение мировых цен на нефть и газ, что привело к существенному сокращению экспортной выручки Республики Казахстан, и как результат ослабления Тенге относительно основных иностранных валют;
- Помимо этого, в начале 2020 г. возникновение нового вируса COVID-19 (Примечание 19), существенно повлияло на деятельность многих компаний в разных секторах экономики в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. На дату выпуска финансовой отчетности, данный вирус не оказал существенного влияния на деятельность Компании, но руководство продолжает следить за ситуацией и предприняло ряд мероприятий по обеспечению безопасности сотрудников и операционной деятельности Компании, в результате чего не ожидает существенного влияния на бизнес, результаты деятельности и движение денежных средств в обозримом будущем. По состоянию на 20 мая 2020 г. признаки возможного обесценения активов Компании не были обнаружены.

**23. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. была утверждена и одобрена к выпуску руководством Компании 20 мая 2020 г.