



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ALTYNTAU KOKSHETAU»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.:	
Отчет о финансовом положении	7-8
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	9
Отчет о движении денежных средств	10-11
Отчет об изменениях в собственном капитале	12
Примечания к финансовой отчетности	13-42

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «Altyntau Kokshetau» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 г., была утверждена руководством Компании 14 апреля 2021 г.

Подписано от имени руководства Компании:

Генеральный директор
Когай И.С.

14 апреля 2021 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан



Главный бухгалтер
Исенова Д.О.

14 апреля 2021 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеры и Совету директоров Акционерного общества «Altyntau Kokshetau»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Altyntau Kokshetau» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за 2020 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 отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность 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* («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 значимым 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 2020 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 включает информацию в годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен 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.



Жангио Жилисбаев
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.



Николай Демидов
Партнер по проекту
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№00000573
от 20 декабря 2004 г.

14 апреля 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

	Примечания	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
Активы					
<i>Долгосрочные активы</i>					
Основные средства	5	344,777	373,704	145,051,132	142,448,491
Нематериальные активы	6	90,499	110,351	38,073,834	42,063,594
Оценочные и разведочные активы		23,742	23,446	9,988,497	8,937,146
Прочие долгосрочные активы		8,196	4,830	3,448,139	1,841,099
Итого долгосрочные активы		467,214	512,331	196,561,602	195,290,330
<i>Краткосрочные активы</i>					
Товарно-материальные запасы	7	72,569	75,459	30,530,504	28,763,462
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	17,682	6,486	7,438,994	2,472,333
Текущие налоговые активы		9,473	22,575	3,985,386	8,605,139
Прочие краткосрочные активы	19	252,036	64,633	106,034,066	24,636,807
Денежные средства и их эквиваленты	9	1,682	1,714	707,634	653,343
Итого краткосрочные активы		353,442	170,867	148,696,584	65,131,084
Итого активы		820,656	683,198	345,258,186	260,421,414
Собственный капитал и обязательства					
<i>Собственный капитал</i>					
Акционерный капитал	10	1,176	1,176	400,000	400,000
Дополнительно оплаченный капитал	11	260,774	260,774	88,817,742	88,817,742
Нераспределенная прибыль		453,911	326,601	166,063,014	113,437,752
Резерв по пересчету иностранной валюты		6,341	6,341	48,556,848	24,105,438
Итого собственный капитал		722,202	594,892	303,837,604	226,760,932

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

	Примечания	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
<i>Долгосрочные обязательства</i>					
Начисленные обязательства и резервы	12	22,276	22,855	9,371,736	8,711,869
Отложенные налоговые обязательства	16	51,577	51,418	21,698,960	19,599,513
Прочие долгосрочные обязательства		-	52	-	19,821
Итого долгосрочные обязательства		73,853	74,325	31,070,696	28,331,203
<i>Краткосрочные обязательства</i>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	15,040	10,254	6,327,478	3,908,620
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам		7,855	1,194	3,304,677	455,129
Начисленные обязательства и резервы	12	38	885	15,987	337,344
Прочие краткосрочные обязательства		1,668	1,648	701,744	628,186
Итого краткосрочные обязательства		24,601	13,981	10,349,886	5,329,279
Итого собственный капитал и обязательства		820,656	683,198	345,258,186	260,421,414

Подписано от имени руководства Компании:

Генеральный директор
Когай И.С.

14 апреля 2021 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан



Главный бухгалтер
Исенова Д.О.

14 апреля 2021 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

	Примечания	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Выручка	14	806,094	608,297	333,207,016	232,898,672
Себестоимость	15	(234,532)	(220,143)	(96,946,148)	(84,286,150)
Валовая прибыль		571,562	388,154	236,260,868	148,612,522
Общие и административные расходы		(9,953)	(9,232)	(4,114,172)	(3,534,656)
Финансовые расходы, нетто		(1,264)	(1,135)	(522,487)	(434,557)
Прочие расходы, нетто		(7,308)	(3,201)	(3,020,835)	(1,225,567)
Прибыль до налогообложения		553,037	374,586	228,603,374	143,417,742
Расходы по налогу на прибыль	16	(120,009)	(68,868)	(49,606,920)	(26,367,491)
Прибыль за год		433,028	305,718	178,996,454	117,050,251
Прочий совокупный доход					
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления		-	-	24,451,410	(1,693,839)
Итого совокупный доход за год		433,028	305,718	203,447,864	115,356,412
Прибыль, относящаяся к:					
Акционеру Компании		433,028	305,718	203,447,864	115,356,412
		433,028	305,718	203,447,864	115,356,412
Прибыль на акцию					
Прибыль на акцию, основная и разводненная (в долл. США/ в тенге)	17	1,082.57	764.30	447,491	292,628

Подписано от имени руководства Компании

Генеральный директор
Когай И.С.

14 апреля 2021 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан



Главный бухгалтер
Исенова Д.О.

14 апреля 2021 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

	Примечания	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Движение денежных средств от операционной деятельности:					
Прибыль до налогообложения		553,037	374,586	228,603,374	143,417,742
Корректировки:					
Износ и амортизация					
долгосрочных активов	5,6	63,065	68,165	26,068,548	26,098,334
Финансовые расходы, нетто		1,264	1,135	522,487	434,557
Убыток от выбытия основных средств		1,549	71	640,295	27,184
Прочее		(2,989)	1,336	(1,235,533)	511,514
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		615,926	445,293	254,599,171	170,489,331
Изменения оборотного капитала:					
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		(11,195)	(977)	(4,627,565)	(374,064)
Изменения в товарно-материальных запасах		2,874	(13,137)	1,187,997	(5,029,763)
Изменения в текущих налоговых активах		13,102	(9,436)	5,415,843	(3,612,761)
Изменения в прочих краткосрочных активах		(280,050)	(47,794)	(115,761,468)	(18,298,889)
Изменения в начисленных обязательствах и резервах		-	(225)	-	(86,146)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		97,434	(5,890)	40,275,318	(2,255,104)
Изменения в обязательствах по налогам и прочим обязательным платежам		6,661	(13,486)	2,753,391	(5,163,385)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах		21	1,603	8,681	613,741
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		444,773	355,951	183,851,368	136,282,960
Налог на прибыль уплаченный		(119,850)	(80,575)	(49,541,196)	(30,849,750)
Проценты полученные		573	341	236,855	130,559
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		325,496	275,717	134,547,027	105,563,769

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛТЫНТАУ КОКСШЕТАУ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

	Примечания	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:					
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих долгосрочных активов		(20,086)	(47,984)	(8,302,749)	(18,371,634)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов		333	228	137,649	87,294
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(19,753)	(47,756)	(8,165,100)	(18,284,340)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:					
Дивиденды выплаченные	10	(305,718)	(228,473)	(126,371,592)	(87,475,458)
Платежи по финансовой аренде		(57)	42	(23,562)	16,081
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(305,775)	(228,431)	(126,395,154)	(87,459,377)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(32)	(470)	(13,227)	(179,948)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1,714	2,184	653,343	839,093
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		-	-	67,518	(5,802)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	1,682	1,714	707,634	653,343

Подписано от имени руководства Компании:

Генеральный директор
Когай И.С.

14 апреля 2021 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан



Главный бухгалтер
Исенова Д.О.

14 апреля 2021 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

Тыс. долл. США	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв по пересчету иностранной валюты	Итого
На 1 января 2019 г.	1,176	260,774	249,356	6,341	517,647
Прибыль за год	-	-	305,718	-	305,718
Итого совокупный доход за год	-	-	305,718	-	305,718
Дивиденды объявленные (Примечание 10)	-	-	(228,473)	-	(228,473)
На 31 декабря 2019 г.	1,176	260,774	326,601	6,341	594,892
Прибыль за год	-	-	433,028	-	433,028
Итого совокупный доход за год	-	-	433,028	-	433,028
Дивиденды объявленные (Примечание 10)	-	-	(305,718)	-	(305,718)
На 31 декабря 2020 г.	1,176	260,774	453,911	6,341	722,202
На 31 декабря 2019 г., тыс. тенге	400,000	88,817,742	113,437,752	24,105,438	226,760,932
На 31 декабря 2020 г., тыс. тенге	400,000	88,817,742	166,063,014	48,556,848	303,837,604

Подписано от имени руководства Компании:

Генеральный директор
Когай И.С.

14 апреля 2021 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан



Главный бухгалтер
Исенова Д.О.

14 апреля 2021 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Altyntau Kokshetau» (далее – «Компания») занимается проведением геологоразведочных 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 2020 г. единственным акционером Компании является ТОО «Казцинк» (далее – «Материнская Компания»). По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. конечной контролирующей стороной является Гленкор Интернэшнл АГ, доля участия которого в Материнской Компании составляет 69.74%; остальная доля владения в Материнской Компании принадлежит акционерному обществу «Тау-Кен Самрук» (в размере 29.82%) и прочим участникам (в размере 0.44%).

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 Материнская Компания передала Компании активы, связанные 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. 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 2020 г. составила 1,790 человек (31 декабря 2019 г.: 1,822 человек).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

В текущем году Компания применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. и позже:

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Эффект на финансовую отчетность
Поправки к МСФО 3	Объединения бизнеса	1 января 2020 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСБУ 1 и МСБУ 8	Определение существенности	1 января 2020 г.	Эффект отсутствует
Поправки ссылок на Концептуальные основы МСФО	Обновления ссылок на или с Концептуальных основ МСФО на МСФО стандарты	1 января 2020 г.	Эффект отсутствует
Реформа базовой процентной ставки, фаза 1 (поправки к МСФО 9, МСБУ 39 и МСФО 7)	Определение процентной ставки при учете хеджирования	1 января 2020 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 16	Уступки по аренде в связи с Covid-19	1 июня 2020 г.	Эффект отсутствует

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:

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на финансовую отчетность
Реформа базовой процентной ставки, фаза 2 (поправки к МСФО 9, МСБУ 39 и МСФО 7)	Замена LIBOR альтернативными безрисковыми ставками	1 января 2021 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 3	Ссылки на концептуальные основы и стандарты	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 16	Основные средства – поступления в процессе подготовки ОС для использования	1 января 2022 г.	В процессе оценки
Поправки к МСФО 1	Дочернее предприятие, впервые применяющее МСФО	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 41	Эффект налогообложения при определении справедливой стоимости	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 37	Обременительные договора — Затраты на выполнение договора	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 9	Коммиссионное вознаграждение, включаемое в «10 – процентный тест» при прекращении признания финансового обязательства	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует
МСФО 17	Договоры страхования	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 17	Договоры страхования	1 января 2023 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО 1	Классификация обязательств на краткосрочные или долгосрочные	1 января 2023 г.	Эффект отсутствует

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»/«IFRS»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»/«IASB»). МСФО включают стандарты и интерпретации, утвержденные КМСФО, включая Международные стандарты бухгалтерского учета («МСФО»/«IAS») и интерпретации, опубликованные Комитетом по разъяснениям Международных стандартов финансовой отчетности («КРМФО»/«IFRIC»).

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.

В связи со скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

С марта 2020 г. наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Руководство Компании предпринимает максимум усилий, чтобы избежать значительного негативного влияния на прибыль, денежные потоки и финансовое состояние Компании. По состоянию на 31 декабря 2020 г. ликвидность Компании остается на высоком уровне. Принимая во внимание высокий уровень ликвидности и оборотного капитала, а также значительное увеличение стоимости драгоценных металлов, руководство Компании считает, что пандемия COVID-19 не оказало существенное влияние на операционную деятельность Компании.

С целью обеспечения санитарно-эпидемиологической безопасности сотрудников Компании и предотвращения распространения COVID-19 были реализованы следующие мероприятия:

- осуществлён перевод основной части административного аппарата и частично производственных сотрудников на дистанционный режим работы;
- обязательное ПЦР тестирование производственных сотрудников, а также обязательный контроль температуры тела сотрудников при входе в здание или на территорию завода;
- приняты противоэпидемиологические меры, в том числе усиление режима дезинфекции в местах общественного пользования и служебном автотранспорте, и выдача сотрудникам индивидуальных средств защиты.

Масштабы и продолжительность данных событий остаются неопределенными. Текущая экономическая ситуация и негативное влияние COVID-19 были учтены при подготовке данной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

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 долевого 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.

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.

Пересчет некоторых показателей в тенге

В дополнение к показателям финансовой отчетности, представленным в долл. США, некоторые финансовые показатели были также представлены в тенге. Компания использовала следующие принципы для пересчета этих показателей финансовой отчетности из долл. США в тенге:

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. официальный курс тенге по отношению к долл. США, установленный Республиканским Государственным учреждением «Национальный банк Республики Казахстан» (далее – «Национальный банк Республики Казахстан») составил 420.71 тенге за 1 долл. США (31 декабря 2019 г.: 381.18 тенге за 1 долл. США), а средний обменный курс за 2020 г. составил 413.36 тенге за 1 долл. США (2019 г.: 382.87 тенге за 1 долл. США).

Признание выручки

Компания в основном получает выручку от реализации золота.

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

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. 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	45 лет
Машины и оборудование	20 лет
Передаточные устройства	20 лет
Транспортные средства	10 лет
Прочие машины и оборудования	10 лет
Прочие	5 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.

Объекты, находящиеся на стадии строительства, учитываются по стоимости приобретения за вычетом любого определенного убытка от обесценения.

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 представляет собой капитализированные затраты, связанные с приобретением прав на разработку и добычу руд металлов и прочих полезных ископаемых. Права на недропользование 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.

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.

Компания учитывает свои финансовые инструменты по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Информация об управлении финансовыми рисками указана в Примечании 20.

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.

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 акционера 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, 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.

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 собственном капитале, соответственно.

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.

Резерв на ликвидацию рудника и восстановление земель

Компания учитывает стоимость обязательства, связанного с работами по ликвидации рудника и восстановлению земель, если может быть сделана разумная оценка стоимости связанных с этим затрат. На момент первоначального признания резерва по ликвидации рудника 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 активов, к которым он относится.

Руководство периодически пересматривает свои оценки резерва на ликвидацию рудника 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.

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.

Отчетные сегменты

В 2020 г. Компания определила всю операционную деятельность как один отчетный сегмент (2019 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.

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 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 2020 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

Право недропользования (включенное в состав нематериальных активов) амортизируется 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Тыс. долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование, транспорт	Передаточные устройства	Прочие	Резерв на ликвидацию рудника и восстановление земель	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2019 г.	807	203,995	170,822	78,756	10,511	14,711	5,820	485,422
Поступление	-	14	6,104	-	713	-	38,486	45,317
Внутреннее перемещение	-	7,813	27,536	249	395	-	(35,993)	-
Выбытие	-	(254)	(547)	-	(135)	-	-	(936)
На 31 декабря 2019 г.	807	211,568	203,915	79,005	11,484	14,711	8,313	529,803
Поступление	-	2	5,562	-	667	-	9,856	16,087
Внутреннее перемещение	-	2,780	5,089	1,977	501	-	(10,347)	-
Реклассификация в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	(93)	(93)
Выбытие	(84)	(2,102)	(1,542)	-	(99)	-	-	(3,827)
На 31 декабря 2020 г.	723	212,248	213,024	80,982	12,553	14,711	7,729	541,970
Накопленный износ								
На 1 января 2019 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)
Выбытие	-	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)
Начисление за год	-	(12,583)	(21,826)	(6,521)	(1,595)	(514)	-	(43,039)
Выбытие	-	338	1,510	-	97	-	-	1,945
Внутреннее перемещение	-	-	373	(373)	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	-	(48,259)	(111,328)	(22,459)	(7,625)	(7,522)	-	(197,193)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г., тыс. долл. США	723	163,989	101,696	58,523	4,928	7,189	7,729	344,777
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 2020 г., тыс. тенге	304,173	68,991,812	42,784,524	24,621,211	2,073,260	3,024,484	3,251,668	145,051,132
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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛТЫНТАУ КОКСНЕТАУ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

На 31 декабря 2020 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, все еще находящихся в использовании, составила 56,233 тыс. долл. США (31 декабря 2019 г.: 50,870 тыс. долл. США).

В обеспечение исполнения обязательств по Соглашению об открытии кредитной линии № SKL-168-20 между АО «Банк развития Казахстана» и ТОО «Казцинк» Компания предоставляет в залог движимое имущество (спецтехника, транспортные средства) принадлежащее ей на праве собственности. На 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость активов, находящихся в залоге составляет 56,417 тыс. долл. США.

Амортизационные отчисления

Тыс. долл. США	2020 г.	2019 г.
Себестоимость (Примечание 15)	42,094	47,157
Общие и административные расходы	902	432
Прочие расходы	43	-
Итого амортизационные отчисления	43,039	47,589

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Тыс. долл. США	Право недропользования	Лицензии и программное обеспечение	Исторические затраты	Право землепользования	Геологическая информация	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 г.	165,831	2,212	2,182	552	3,064	173,841
Поступление	-	1,973	-	-	-	1,973
На 31 декабря 2019 г.	165,831	4,185	2,182	552	3,064	175,814
Поступление	-	81	-	-	-	81
Реклассификация из основных средств	-	93	-	-	-	93
На 31 декабря 2020 г.	165,831	4,359	2,182	552	3,064	175,988
Накопленный износ						
На 1 января 2019 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)
Начисление за год	(18,920)	(414)	(247)	(98)	(347)	(20,026)
На 31 декабря 2020 г.	(80,748)	(1,713)	(1,070)	(455)	(1,503)	(85,489)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г., тыс. долл. США	85,083	2,646	1,112	97	1,561	90,499
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г., тыс. долл. США	104,003	2,886	1,359	195	1,908	110,351
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г., тыс. тенге	35,795,269	1,113,198	467,830	40,809	656,728	38,073,834
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г., тыс. тенге	39,643,864	1,100,084	518,024	74,330	727,292	42,063,594

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛТЫНТАУ КОКСНЕТАУ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

Амортизационные отчисления

Тыс. долл. США	2020 г.	2019 г.
Себестоимость (Примечание 15)	20,026	20,576
Итого амортизационные отчисления	<u>20,026</u>	<u>20,576</u>

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
Незавершенное производство	42,812	45,921	18,011,437	17,504,166
Сырье и материалы	25,167	28,032	10,588,008	10,685,238
Готовая продукция	7,727	4,392	3,250,826	1,674,143
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно- материальным запасам	(3,137)	(2,886)	(1,319,767)	(1,100,085)
	<u>72,569</u>	<u>75,459</u>	<u>30,530,504</u>	<u>28,763,462</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. остаток незавершенного производства в основном состоит из себестоимости добытой золотосодержащей руды, золота в сплаве доре и незавершенного производства в оборудовании.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	11,752	6,370	4,944,184	2,428,117
Торговая дебиторская задолженность от Материнской Компании (Примечание 19)	5,930	117	2,494,810	44,598
	<u>17,682</u>	<u>6,487</u>	<u>7,438,994</u>	<u>2,472,715</u>
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	-	(1)	-	(382)
	<u>17,682</u>	<u>6,486</u>	<u>7,438,994</u>	<u>2,472,333</u>

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. вся сумма торговой и прочей дебиторской задолженности была выражена в тенге и долларах США.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYN TAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
Денежные средства на депозитных счетах, в тенге	1,562	1,508	657,149	574,819
Денежные средства на карт-счетах, в тенге	66	15	27,767	5,718
Денежные средства на счетах в банке, в тенге	49	187	20,614	71,281
Наличные денежные средства, в тенге	5	4	2,104	1,525
	1,682	1,714	707,634	653,343

По состоянию на 31 декабря 2020 г. денежные средства на депозитных счетах включают в себя 1,562 тыс. долл. США, размещенных на депозитных счетах АО «FORTEBANK» со ставкой вознаграждения 8% годовых (31 декабря 2019 г.: 1,377 тыс. долл. США и ставкой вознаграждения 8.5% годовых). По состоянию на 31 декабря 2020 г. денежные средства на данных депозитных счетах могут быть сняты Компанией при необходимости с потерей накопленного вознаграждения.

10. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. 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).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

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 2020 и 2019 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 2020 г., Компания объявила и выплатила дивиденды акционеру в размере 305,718 тыс. долл. США (2019 г.: 228,473 тыс. долл. США).

11. 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 2020 и 2019 гг. сумма дополнительно оплаченного капитала за вычетом эффекта отложенного налога на прибыль составила 260,774 тыс. долл. США.

12. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

тыс. долл. США	Резерв на ликвидацию рудника и восстановление земель	Резерв по неиспользованным отпускам	Социальные выплаты	Итого
На 1 января 2019 г.	20,651	723	458	21,832
Изменение в оценках	-	156	275	431
Восстановление дисконта	1,466	-	-	1,466
Переоценка курсовой разницы	-	6	5	11
На 31 декабря 2019 г.	22,117	885	738	23,740
Изменение в оценках	-	(847)	(286)	(1,133)
Восстановление дисконта	1,831	-	-	1,831
Переоценка курсовой разницы	(2,124)	-	-	(2,124)
На 31 декабря 2020 г.	21,824	38	452	22,314
На 31 декабря 2020 г., тыс. тенге	9,181,575	15,987	190,161	9,387,723
На 31 декабря 2019 г., тыс. тенге	8,430,558	337,344	281,311	9,049,213

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

Начисленные обязательства и резервы были классифицированы следующим образом:

	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
Текущая часть	38	885	15,987	337,344
Долгосрочная часть	22,276	22,855	9,371,736	8,711,869
	22,314	23,740	9,387,723	9,049,213

Резерв на ликвидацию рудника и восстановление земель был рассчитан на основе следующих основных предположений:

- Ставка инфляции в тенге 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.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед Материнской Компанией (Примечание 19)	7,853	4,445	3,303,836	1,694,345
Торговая и прочая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	7,187	5,809	3,023,642	2,214,275
	15,040	10,254	6,327,478	3,908,620

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 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
Тенге	14,708	10,054	6,187,802	3,832,384
Российский рубль	180	111	75,728	42,311
Долл. США	152	67	63,948	25,539
Евро	-	22	-	8,386
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	15,040	10,254	6,327,478	3,908,620

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

14. ВЫРУЧКА

	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Реализация готовой продукции	806,038	608,231	333,183,868	232,873,403
Прочие	56	66	23,148	25,269
	806,094	608,297	333,207,016	232,898,672

Вся реализация готовой продукции осуществляется на территории Республики Казахстан.

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Износ и амортизация (Примечания 5 и 6)	62,120	67,733	25,677,923	25,932,934
Материалы	70,888	56,352	29,302,264	21,575,490
Налоги, кроме налога на прибыль	56,187	47,205	23,225,458	18,073,378
Расходы по заработной плате	14,518	14,496	6,001,160	5,550,084
Топливо	12,589	14,966	5,203,789	5,730,032
Горные и геологические работы	5,573	5,506	2,303,655	2,108,082
Ремонт и техническое обслуживание	5,344	14,961	2,208,996	5,728,118
Электроэнергия	5,262	5,222	2,175,100	1,999,347
Прочие	4,986	3,387	2,061,014	1,296,781
Изменение в запасах готовой продукции	(3,370)	(615)	(1,393,023)	(235,465)
Изменение в запасах незавершенного производства	435	(9,070)	179,812	(3,472,631)
	234,532	220,143	96,946,148	84,286,150

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Расходы по текущему налогу на прибыль	119,850	80,575	49,541,196	30,849,750
Расход/(экономию) по отложенному налогу на прибыль	159	(11,707)	65,724	(4,482,259)
Итого расход по налогу на прибыль	120,009	68,868	49,606,920	26,367,491

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

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

	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Прибыль до налогообложения	553,037	374,586	228,603,374	143,417,742
Корпоративный налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке в 20%	110,607	74,917	45,720,675	28,683,548
Невычетаемые разницы, связанные с изменением обменного курса	8,082	(7,601)	3,340,776	(2,910,195)
Постоянные разницы	1,320	1,552	545,469	594,138
Расходы по налогу на прибыль	120,009	68,868	49,606,920	26,367,491

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:

	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. тенге	2019 г. тыс. тенге
Отложенный налоговый актив				
Резерв на ликвидацию рудника и восстановление земель	2,809	3,137	1,181,774	1,195,762
Резерв по неиспользованным отпускам и социальным выплатам	8	177	3,366	67,469
Прочие резервы	91	148	38,285	56,415
Налоги	1,254	90	527,570	34,306
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	245	-	93,389
	4,162	3,797	1,750,995	1,447,341
Отложенное налоговое обязательство				
Основные средства и нематериальные активы	(52,965)	(54,943)	(22,282,905)	(20,943,173)
Оценочные и разведочные активы	(2,502)	-	(1,052,616)	-
Прочие	(272)	(272)	(114,434)	(103,681)
	(55,739)	(55,215)	(23,449,955)	(21,046,854)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(51,577)	(51,418)	(21,698,960)	(19,599,513)

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.

	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США
Отложенное налоговое обязательство, нетто на 1 января	51,418	63,125
Расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	159	(11,707)
Отложенное налоговое обязательство, нетто на 31 декабря	51,577	51,418

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYN TAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

17. 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.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Средневзвешенное количество акций:		
Простые акции (Примечание 10)	400,000	400,000
Итого количество акций	400,000	400,000
Прибыль за год	433,028	305,718
Нераспределенная прибыль	433,028	305,718
Распределение на простые акции	433,028	305,718
Базовая прибыль на акции	433,028	305,718
Простые акции:		
Нераспределенная прибыль	1,082.57	764.30
Итого базовая и разводненная прибыль на акцию (в долл. США)	1,082.57	764.30
Итого базовая и разводненная прибыль на акцию (в тенге)	447,491	292,628

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 2020 и 2019 гг. балансовая стоимость акций была представлена следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Чистые активы, в тыс. долл. США	722,202	594,892
Количество простых акций в обращении, штук	400,000	400,000
Балансовая стоимость акции (в долл. США)	1,805.51	1,487.23
Балансовая стоимость акции (в тенге)	759,594	566,902

По требованию биржи для расчета балансовой стоимости акции необходимо вычитать сумму нематериальных активов, которые Компания не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств и/или получения экономических выгод. Руководство Компании считает, что таких нематериальных активов у Компании нет, в связи с чем, чистые активы рассчитаны без вычета суммы нематериальных активов.

18. 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.

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. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и консолидированное финансовое положение Компании могут оказаться значительными.

Налогообложение и законодательная среда

Налоговое законодательство и нормативная база Казахстана по валюте и таможене подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Интерпретация руководством этого законодательства, применяемого к сделкам и деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события в Казахстане показывают, что налоговые органы занимают более агрессивную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как результат, налоговые органы могут предъявить иски к тем сделкам и методам учета, к которым ранее они иски не предъявляли. При этом, могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов и штрафов в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учета согласно МСФО выручки, расходов и прочих статей финансовой отчетности.

В течение 2020 г. со стороны Комитета государственных доходов была проведена комплексная налоговая проверка Компании по вопросам исполнения налоговых обязательств по всем видам налогов и других платежей в бюджет за период 1 января 2015 по 31 декабря 2019 гг. По итогам налоговой проверки доначислено:

- сумма налога в размере 2,967 тыс. долл. США (эквивалентно 1,261,168 тыс. тенге);
- сумма пени в размере 540 тыс. долл. США (эквивалентно 229,765 тыс. тенге).

Руководство Компании не согласно с доначислениями по акту проверки. На данный момент Компания подала жалобу по результатам проверки в Министерство финансов Республики Казахстан.

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 2020 г. руководство считает, что Компания выполнила все требования в отношении контрактных условий согласно контракту на недропользование.

Юридические вопросы

В ходе обычной деятельности Компания подвергается вероятности вовлечения в судебные разбирательства. По мнению 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 2020 и 2019 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 казахстанские 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

19. 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

	31 декабря 2020 г., тыс. долл. США	31 декабря 2019 г., тыс. долл. США
Материнская Компания:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	5,930	117
Авансы выданные	251,329	64,047
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 13)	(7,853)	(4,445)
Прочие связанные стороны		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1	-
Авансы выданные	5	-

Авансы в адрес Материнской Компании выданы под планируемые поставки товарно-материальных запасов и основных средств.

Операции со связанными сторонами

	2020 г. тыс. долл. США	2019 г. тыс. долл. США
Материнская Компания:		
Доход от реализации готовой продукции	5,295	12,675
Доход от реализации товарно-материальных запасов	95	480
Доход от реализации основных средств и нематериальных активов	-	38
Прочие доходы	29	53
Приобретение услуг аффилированных лиц	(1,092)	(905)
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов	(14,674)	(32,555)
Приобретение товарно-материальных запасов	(61,614)	(58,895)
Прочие расходы	(7,877)	(6,999)
Прочие связанные стороны		
Реализация товарно-материальных запасов и основных средств	1	99
Прочие доходы	7	4
Приобретение товарно-материальных запасов и основных средств	(101)	(14)
Прочие расходы	(3)	(1)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., ключевой управленческий персонал состоял из 10 и 9 человек. За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 2,121 тыс. долл. США и 1,643 тыс. долл. США, соответственно.

20. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

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

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

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

Финансовые активы по амортизированной стоимости:	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	17,682	6,486	7,438,994	2,472,333
Авансы выданные	251,511	64,209	105,813,193	24,475,187
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	1,682	1,714	707,634	653,343
	270,875	72,409	113,959,821	27,600,863
	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2019 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. тенге	31 декабря 2019 г. тыс. тенге
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости:				
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 13)	15,040	10,254	6,327,478	3,908,620
	15,040	10,254	6,327,478	3,908,620

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.

Товарно-ценовой риск

Это риск, при котором изменения в рыночных ценах на продукты Компании, такие как золото, 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

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

	Тенге тыс. долл. США	Прочие валюты тыс. долл. США	Итого
31 декабря 2020 г.			
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	17,661	21	17,682
Авансы выданные	251,468	43	251,511
НДС к возмещению	9,372	-	9,372
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	1,682	-	1,682
Итого	280,183	64	280,247
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 13)	(14,708)	(332)	(15,040)
Итого	(14,708)	(332)	(15,040)
Чистая балансовая позиция	265,475	(268)	265,207
31 декабря 2019 г.			
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	6,486	-	6,486
Авансы выданные	64,158	51	64,209
НДС к возмещению	11,325	-	11,325
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	1,714	-	1,714
Итого	83,683	51	83,734
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 13)	(10,054)	(200)	(10,254)
Итого	(10,054)	(200)	(10,254)
Чистая балансовая позиция	73,629	(149)	73,480

Валютный анализ чувствительности

Компания 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) прибыль/ (убыток) 2020 г.	Чистая/(ый) прибыль/ (убыток) 2019 г.
При укреплении/ослаблении курса долл. США на 20%		
Эффект изменения в тенге на долл. США	+/-53,095	+/-14,821
Эффект изменения в прочих валютах на долл. США	+/-54	+/-40

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 2020 г. составляет «B+» по данным международных рейтинговых агентств (31 декабря 2019 г.: варьируется от «B+» до «B-»).

Кредитный риск в отношении торговой дебиторской задолженности ограничен, поскольку в 2020 и 2019 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.

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 2020 г., тыс. долл. США

	Сроки погашения	
	До 6 месяцев	Итого
АКТИВЫ		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	17,682	17,682
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	1,682	1,682
ИТОГО АКТИВЫ	19,364	19,364
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 13)	(15,040)	(15,040)
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	(15,040)	(15,040)
ИТОГО ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ	4,324	4,324

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛТЫНТАУ КОКСНЭТАУ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

31 декабря 2019 г., тыс. долл. США

АКТИВЫ

Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)

Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)

ИТОГО АКТИВЫ**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 13)

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**ИТОГО ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ****Сроки погашения****До 6 месяцев****Итого**

6,486

6,486

1,714

1,714

8,200

8,200

(10,254)

(10,254)

(10,254)

(10,254)

(2,054)

(2,054)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

У Компании отсутствуют финансовые активы или обязательства, учитываемые 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 2020 и 2019 гг. все финансовые инструменты Компании были классифицированы по Уровню 3 иерархии оценки справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после отчетной даты 31 декабря 2020 г. и до даты утверждения финансовой отчетности, влияние, которых должны быть отражены или раскрыты в данной финансовой отчетности, отсутствуют.

22. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. была утверждена и одобрена к выпуску руководством Компании 14 апреля 2021 г.