



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ALTYNTAU KOKSHETAU»**

Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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	13-43

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

## ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «Altyntau Kokshetau» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 г., была утверждена руководством Компании 14 апреля 2022 г.

Подписано от имени руководства Компании:

Исполнительный директор по финансам  
Кульчииков М.Ж.

14 апреля 2022 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан



Главный бухгалтер  
Исенова Д.О.

14 апреля 2022 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру 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 2021 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2021 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 2021 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит 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.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация «Делойт». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть «Делойт», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

**Сроки полезного использования основных средств**

Срок действия контракта Компании на недропользование по разведке и добыче золотосодержащей руды на Васильковском месторождении («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 2021 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 правомочности 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.



Николай Демидов  
Партнер по проекту  
Квалифицированный аудитор  
Республики Казахстан  
Квалификационное свидетельство  
№0000573  
от 20 декабря 2004 г.



Жангир Жилысбаев  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью  
в Республике Казахстан  
№0000015, вид МФЮ - 2,  
выданная Министерством финансов  
Республики Казахстан  
от 13 сентября 2006 г.

14 апреля 2022 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

	Приме- чания	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
<b>Активы</b>					
<i>Долгосрочные активы</i>					
Основные средства	5	312,391	344,777	134,849,823	145,051,132
Нематериальные активы	6	96,765	90,499	41,770,548	38,073,834
Оценочные и разведочные активы		77	23,742	33,239	9,988,497
Прочие долгосрочные активы		7,220	8,196	3,116,657	3,448,139
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>416,453</b>	<b>467,214</b>	<b>179,770,267</b>	<b>196,561,602</b>
<i>Краткосрочные активы</i>					
Товарно-материальные запасы	7	78,050	72,569	33,691,844	30,530,504
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	6,100	17,682	2,633,187	7,438,994
Текущие налоговые активы		7,457	9,473	3,218,963	3,985,386
Займы выданные	9	220,076	-	95,000,207	-
Прочие краткосрочные активы	20	14,237	252,036	6,145,686	106,034,066
Денежные средства и их эквиваленты	10	10,964	1,682	4,732,830	707,634
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>336,884</b>	<b>353,442</b>	<b>145,422,717</b>	<b>148,696,584</b>
<b>Итого активы</b>		<b>753,337</b>	<b>820,656</b>	<b>325,192,984</b>	<b>345,258,186</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>					
<i>Собственный капитал</i>					
Акционерный капитал	11	1,176	1,176	400,000	400,000
Дополнительно оплаченный капитал	12	260,774	260,774	88,817,742	88,817,742
Нераспределенная прибыль		387,195	453,911	143,126,418	166,063,014
Резерв по пересчету иностранной валюты		6,341	6,341	50,609,483	48,556,848
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>655,486</b>	<b>722,202</b>	<b>282,953,643</b>	<b>303,837,604</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛТЫНТАУ КОКСШЕТАУ»**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

	Примечания	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
		2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
<i>Долгосрочные обязательства</i>					
Начисленные обязательства и резервы	13	23,061	22,276	9,954,742	9,371,736
Отложенные налоговые обязательства	17	35,654	51,577	15,390,762	21,698,960
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>58,715</b>	<b>73,853</b>	<b>25,345,504</b>	<b>31,070,696</b>
<i>Краткосрочные обязательства</i>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	16,296	15,040	7,034,494	6,327,478
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам		20,827	7,855	8,990,391	3,304,677
Начисленные обязательства и резервы	13	55	38	23,742	15,987
Прочие краткосрочные обязательства		1,958	1,668	845,210	701,744
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>39,136</b>	<b>24,601</b>	<b>16,893,837</b>	<b>10,349,886</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>753,337</b>	<b>820,656</b>	<b>325,192,984</b>	<b>345,258,186</b>

Подписано от имени руководства Компании:

Исполнительный директор по финансам  
Кульчиков М.Ж.

14 апреля 2022 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан



Главный бухгалтер  
Исенова Д.О.

14 апреля 2022 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13-43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYN TAU KOKSHETAU»**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

	Примечания	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Выручка	15	731,680	806,094	311,716,408	333,207,016
Себестоимость	16	(236,243)	(234,532)	(100,646,210)	(96,946,148)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>495,437</b>	<b>571,562</b>	<b>211,070,198</b>	<b>236,260,868</b>
Общие и административные расходы		(11,624)	(9,953)	(4,952,153)	(4,114,172)
Финансовые расходы, нетто		(1,258)	(1,264)	(535,944)	(522,487)
Прочие расходы, нетто		(14,341)	(7,308)	(6,109,672)	(3,020,835)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>468,214</b>	<b>553,037</b>	<b>199,472,429</b>	<b>228,603,374</b>
Расходы по налогу на прибыль	17	(101,902)	(120,009)	(43,413,139)	(49,606,920)
<b>Прибыль за год</b>		<b>366,312</b>	<b>433,028</b>	<b>156,059,290</b>	<b>178,996,454</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>					
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления		-	-	7,538,944	24,451,410
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>366,312</b>	<b>433,028</b>	<b>163,598,234</b>	<b>203,447,864</b>
Прибыль, относящаяся к: Акционеру Компании		366,312	433,028	163,598,234	203,447,864
<b>Прибыль на акцию</b>		<b>366,312</b>	<b>433,028</b>	<b>163,598,234</b>	<b>203,447,864</b>
Прибыль на акцию, основная и разводненная (в долл. США/ в тенге)	18	915.78	1,082.57	390,148	447,491

Подписано от имени руководства Компании.

Исполнительный директор по финансам  
Кульчиков М.Ж.

14 апреля 2022 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан



Главный бухгалтер  
Исенова Д.О.

14 апреля 2022 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13-43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

	Примечания	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>					
Прибыль до налогообложения		468,214	553,037	199,472,428	228,603,374
Корректировки:					
Износ и амортизация					
долгосрочных активов	5,6	61,940	63,065	26,388,195	26,068,548
Финансовые расходы, нетто		1,258	1,264	535,944	522,487
Убыток от выбытия основных средств		2,163	1,549	921,499	640,295
Прочее		3,184	(2,989)	1,356,474	(1,235,533)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>536,759</b>	<b>615,926</b>	<b>228,674,540</b>	<b>254,599,171</b>
<b>Изменения оборотного капитала:</b>					
<b>Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности</b>					
Изменения в товарно-материальных запасах		(5,007)	2,874	(2,133,124)	1,187,997
Изменения в текущих налоговых активах		2,016	13,102	858,873	5,415,843
Изменения в прочих краткосрочных активах		(88,769)	(280,050)	(37,818,109)	(115,761,468)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		107,821	97,434	45,934,800	40,275,318
Изменения в обязательствах по налогам и прочим обязательным платежам		12,972	6,661	5,526,439	2,753,391
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах		290	21	123,548	8,681
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>577,657</b>	<b>444,773</b>	<b>246,098,245</b>	<b>183,851,368</b>
Налог на прибыль уплаченный		(117,825)	(119,850)	(50,196,788)	(49,541,196)
Проценты полученные		563	573	239,854	236,855
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>460,395</b>	<b>325,496</b>	<b>196,141,311</b>	<b>134,547,027</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYN TAU KOKSHETAU»**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

	Примечания	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
		тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. тенге	тыс. тенге
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>					
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих долгосрочных активов		(20,572)	(20,086)	(8,764,255)	(8,302,749)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов		2,550	333	1,086,372	137,649
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(18,022)</b>	<b>(19,753)</b>	<b>(7,677,883)</b>	<b>(8,165,100)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>					
Дивиденды выплаченные	11	(433,028)	(305,718)	(184,482,195)	(126,371,592)
Платежи по финансовой аренде		(63)	(57)	(26,840)	(23,562)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(433,091)</b>	<b>(305,775)</b>	<b>(184,509,035)</b>	<b>(126,395,154)</b>
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		9,282	(32)	3,954,395	(13,227)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>1,682</b>	<b>1,714</b>	<b>707,634</b>	<b>653,343</b>
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		-	-	70,801	67,518
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	10	<b>10,964</b>	<b>1,682</b>	<b>4,732,830</b>	<b>707,634</b>

**Неденежные операции:**

В течение 2021 г. сумма аванса в размере 220,076 тыс. долл. США, ранее выданная ТОО "Казцинк" по договору №3120/2021-1915 от 12 февраля 2021 г. подлежала зачету в счет суммы предоставляемого финансового займа.

Подписано от имени руководства Компании

Исполнительный директор по финансам  
Кульчиков М.Ж.

14 апреля 2022 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан



Главный бухгалтер  
Исенова Д.О.

14 апреля 2022 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13-43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYN TAU KOKSHETAU»

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

Тыс. долл. США	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв по пересчету иностранной валюты	Итого
На 1 января 2020 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 11)	-	-	(305,718)	-	(305,718)
На 31 декабря 2020 г.	1,176	260,774	453,911	6,341	722,202
Прибыль за год	-	-	366,312	-	366,312
Итого совокупный доход за год	-	-	366,312	-	366,312
Дивиденды объявленные (Примечание 11)	-	-	(433,028)	-	(433,028)
На 31 декабря 2021 г.	1,176	260,774	387,195	6,341	655,486
На 31 декабря 2020 г., тыс. тенге	400,000	88,817,742	166,063,014	48,556,848	303,837,604
На 31 декабря 2021 г., тыс. тенге	400,000	88,817,742	137,640,109	56,095,792	282,953,643

Подписано от имени руководства Компании:

Исполнительный директор по финансам  
Кульчиков М.Ж.

14 апреля 2022 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан



Главный бухгалтер  
Исенова Д.О.

14 апреля 2022 г.  
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 13-43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**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 2021 и 2020 гг. единственным акционером Компании является ТОО «Казцинк» (далее – «Материнская Компания»). По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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» (29.82%) и прочим участникам (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.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

Общая численность работников Компании на 31 декабря 2021 г. составила 1,783 человек (31 декабря 2020 г.: 1,790 человек).

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

#### 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 2021 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Эффект на финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16	Влияние первоначального применения Этапа 2 «Реформы базовой процентной ставки»	1 января 2021 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IFRS) 16	Влияние первоначального применения поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 г.»	1 апреля 2021 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
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.)	Договоры страхования	1 января 2023 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IAS) 1	Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных	1 января 2023 г.	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Ссылки на «Концептуальные основы»	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует



# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее	Ожидаемый эффект на финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IAS) 16	Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IAS) 37	Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует
Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.	Поправки к МСФО (IFRS) 1 Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	1 января 2022 г.	Эффект отсутствует
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)	Раскрытие информации об учетной политике	1 января 2023 г.	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 8	Учетная политика и определение бухгалтерских оценок	1 января 2023 г.	В процессе оценки
Поправки к МСФО (IAS) 12	Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции	1 января 2023 г.	В процессе оценки

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в будущих периодах.

### 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.

При подготовке финансовой отчетности руководством Компании была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом ряда неопределенностей, в том числе из-за влияния пандемии коронавируса (COVID-19). Руководство Компании предпринимает максимум усилий, чтобы избежать значительного негативного влияния на прибыль, денежные потоки и финансовое состояние Компании. По состоянию на 31 декабря 2021 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 оказывает 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 противозаразительные 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.

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

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

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

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

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

#### **Функциональная валюта и валюта представления**

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 данных для удобства пользователей*

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. официальный курс тенге по отношению к долл. США, установленный Республиканским Государственным учреждением «Национальный банк Республики Казахстан» (далее – «Национальный банк Республики Казахстан») составил 431.67 тенге за 1 долл. США (31 декабря 2020 г.: 420.71 тенге за 1 долл. США), а средний обменный курс за 2021 г. составил 426.03 тенге за 1 долл. США (2020 г.: 413.36 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.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNТАU КОКСНЕТАУ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

#### 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.

#### 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, а также оценочные и разведочные активы, капитализированные для данных полезных ископаемых. Права на недропользование амортизируются по производственному методу на основе утвержденных данных о запасах полезных ископаемых, утвержденных Государственной Комиссией по запасам Республики Казахстан, 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.

**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 21.

*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.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

---

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, потребуются 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 2021 г. Компания определила всю операционную деятельность как один отчетный сегмент (2020 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 СУЖДЕНИЯ 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 руды.

**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 2021 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:

- существенное изменение содержания металла в руде с течением времени;
- изменения в капитальных затратах, ценах на металл, операционных расходах, затратах на добычу, обработку металла и восстановление окружающей среды, ставках дисконтирования, курсах иностранной валюты или в прочих непредвиденных обстоятельствах, которые могут оказать негативное влияние на экономическую эффективность запасов полезных ископаемых.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNТАU КОКСНЕТАУ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

---

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.

#### **Налогообложение**

Компания является субъектом налогообложения в Республике Казахстан. Компания признает обязательства по налогам в соответствии со своими контрактами на недропользование и применимым налоговым законодательством на основе наилучших оценок обязательств по налогам и сходным платежам. В случаях, когда контракты на недропользование и применимое налоговое законодательство не содержат четких разъяснений по применению принципов налогообложения, тогда определение суммы налогов к уплате часто является предметом субъективного суждения со стороны соответствующих государственных органов, и, следовательно, может возникнуть существенная неопределенность. В случае если окончательный результат возможных налоговых проверок будет отличаться от первоначально отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего налога на прибыль, налогов, отличных от налога на прибыль, и отложенного налога в том периоде, в котором она будет выявлена. Смотрите также Примечание 19 об условных налоговых обязательствах. По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Компании закрыты налоговые периоды до 2019 г. включительно.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNТАU КОКСНЕТАУ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

На 31 декабря 2021 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, все еще находящихся в использовании, составила 55,242 тыс. долл. США (31 декабря 2020 г.: 56,233 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 2021 г. балансовая стоимость активов, находящихся в залоге составляет 38,894 тыс. долл. США (31 декабря 2020 г.: 56,417 тыс. долл. США).

**Амортизационные отчисления**

Тыс. долл. США	2021 г.	2020 г.
Себестоимость (Примечание 16)	42,400	42,094
Общие и административные расходы	923	902
Прочие расходы	143	43
<b>Итого амортизационные отчисления</b>	<b>43,466</b>	<b>43,039</b>

**6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Тыс. долл. США	Право недропользования	Лицензии и программное обеспечение	Исторические затраты	Право землепользования	Геологическая информация	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2020 г.	165,831	4,185	2,182	552	3,064	175,814
Поступление	-	81	-	-	-	81
Реклассификация из основных средств (Примечание 5)	-	93	-	-	-	93
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>165,831</b>	<b>4,359</b>	<b>2,182</b>	<b>552</b>	<b>3,064</b>	<b>175,988</b>
Поступление	-	561	-	-	-	561
Реклассификация из оценочно-разведочных активов	23,742	-	-	-	-	23,742
Реклассификация из основных средств (Примечание 5)	-	437	-	-	-	437
Выбытия	-	(19)	-	-	-	(19)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>189,573</b>	<b>5,338</b>	<b>2,182</b>	<b>552</b>	<b>3,064</b>	<b>200,709</b>
<b>Накопленный износ</b>						
На 1 января 2020 г.	(61,828)	(1,299)	(823)	(357)	(1,156)	(65,463)
Начисление за год	(18,920)	(414)	(247)	(98)	(347)	(20,026)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>(80,748)</b>	<b>(1,713)</b>	<b>(1,070)</b>	<b>(455)</b>	<b>(1,503)</b>	<b>(85,489)</b>
Начисление за год	(17,459)	(324)	(247)	(97)	(347)	(18,474)
Выбытия	-	19	-	-	-	19
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(98,207)</b>	<b>(2,018)</b>	<b>(1,317)</b>	<b>(552)</b>	<b>(1,850)</b>	<b>(103,944)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г., тыс. долл. США</b>	<b>91,366</b>	<b>3,320</b>	<b>865</b>	<b>-</b>	<b>1,214</b>	<b>96,765</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г., тыс. долл. США</b>	<b>85,083</b>	<b>2,646</b>	<b>1,112</b>	<b>97</b>	<b>1,561</b>	<b>90,499</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г., тыс. тенге</b>	<b>39,439,961</b>	<b>1,433,145</b>	<b>373,395</b>	<b>-</b>	<b>524,047</b>	<b>41,770,548</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г., тыс. тенге</b>	<b>35,795,269</b>	<b>1,113,198</b>	<b>467,830</b>	<b>40,809</b>	<b>656,728</b>	<b>38,073,834</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNТАU КОКСНЕТАУ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

**Амортизационные отчисления**

Тыс. долл. США	2021 г.	2020 г.
Себестоимость (Примечание 16)	18,351	20,026
Общие и административные расходы	123	-
<b>Итого амортизационные отчисления</b>	<b>18,474</b>	<b>20,026</b>

**7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
Незавершенное производство	49,945	42,812	21,559,758	18,011,437
Сырье и материалы	26,161	25,167	11,292,919	10,588,008
Готовая продукция	4,607	7,727	1,988,704	3,250,826
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно- материальным запасам	(2,663)	(3,137)	(1,149,537)	(1,319,767)
	<b>78,050</b>	<b>72,569</b>	<b>33,691,844</b>	<b>30,530,504</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	1,384	11,752	597,635	4,944,184
Торговая дебиторская задолженность от Материнской Компании (Примечание 20)	4,716	5,930	2,035,552	2,494,810
	<b>6,100</b>	<b>17,682</b>	<b>2,633,187</b>	<b>7,438,994</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. вся сумма торговой и прочей дебиторской задолженности была выражена в тенге.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

**9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
ТОО «Казцинк»	220,076	-	95,000,207	-
	<b>220,076</b>	<b>-</b>	<b>95,000,207</b>	<b>-</b>

30 декабря 2021 г. ТОО «Казцинк» и Компания заключили договор займа, согласно которому Компания предоставила возобновляемую заемную линию в тенге на общую сумму 3,473,509 тыс. долл. США (эквивалентно 1,500,000,000 тыс. тенге) со сроком действия в течение 60 месяцев с даты выдачи первого транша. Возврат займа производится не позднее 12 месяцев с даты получения транша или в течение 30 дней со дня востребования возврата займа.

С даты подписания договора сумма аванса в размере 220,076 тыс. долл. США, ранее выданная по договору №3120/2021-1915 от 12 февраля 2021 г. подлежала зачету в счет суммы предоставляемого финансового займа. Ставка вознаграждения за пользование займом составляет 1% годовых.

В течение 2021 г. Компания предоставила займы на сумму 219,989 тыс. долл. США и по состоянию на 31 декабря 2021 г. займы к получению от ТОО «Казцинк» составили 220,088 тыс. долл. США, включая накопленное вознаграждение на сумму 12 тыс. долл. США.

**10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
Денежные средства на счетах в банке, в тенге	10,914	49	4,711,247	20,614
Денежные средства на карт-счетах, в тенге	42	66	18,130	27,767
Наличные денежные средства, в тенге	8	5	3,453	2,104
Денежные средства на депозитных счетах, в тенге	-	1,562	-	657,149
	<b>10,964</b>	<b>1,682</b>	<b>4,732,830</b>	<b>707,634</b>

**11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
Акционерный капитал	<b>1,176</b>	<b>1,176</b>	<b>400,000</b>	<b>400,000</b>

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

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛТЫНТАУ КОКСНЕТАУ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 г., Компания объявила и выплатила дивиденды акционеру в размере 433,028 тыс. долл. США (2020 г.: 305,718 тыс. долл. США).

#### 12. ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. сумма дополнительно оплаченного капитала за вычетом эффекта отложенного налога на прибыль составила 260,774 тыс. долл. США.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

**13. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ**

тыс. долл. США	Резерв на ликвидацию рудника и восстановление земель	Резерв по неиспользованным отпускам	Социальные выплаты	Итого
На 1 января 2020 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
Изменение в оценках	(4,558)	17	342	(4,199)
Восстановление дисконта	1,832	-	-	1,832
Переоценка курсовой разницы	3,169	-	-	3,169
На 31 декабря 2021 г.	22,267	55	794	23,116
На 31 декабря 2021 г., тыс. тенге	9,611,996	23,742	342,746	9,978,484
На 31 декабря 2020 г., тыс. тенге	9,181,575	15,987	190,161	9,387,723

Начисленные обязательства и резервы были классифицированы следующим образом:

	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
Текущая часть	55	38	23,742	15,987
Долгосрочная часть	23,061	22,276	9,954,742	9,371,736
	23,116	22,314	9,978,484	9,387,723

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

- Ставка инфляции в тенге 7% 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 8.5% в год.

**14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед Материнской Компанией (Примечание 20)	6,768	7,853	2,921,572	3,303,836
Торговая и прочая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	9,528	7,187	4,112,922	3,023,642
	16,296	15,040	7,034,494	6,327,478



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

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 2021 г. тыс. долл. США	31 декабря 2020 г. тыс. долл. США	31 декабря 2021 г. тыс. тенге	31 декабря 2020 г. тыс. тенге
Тенге	15,901	14,708	6,863,985	6,187,802
Долл. США	184	152	79,427	63,948
Российский рубль	167	180	72,089	75,728
Евро	44	-	18,993	-
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>16,296</b>	<b>15,040</b>	<b>7,034,494</b>	<b>6,327,478</b>

**15. ВЫРУЧКА**

	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Реализация готовой продукции	731,616	806,038	311,689,142	333,183,868
Прочие	64	56	27,266	23,148
	<b>731,680</b>	<b>806,094</b>	<b>311,716,408</b>	<b>333,207,016</b>

Вся реализация готовой продукции осуществляется на территории Республики Казахстан.

**16. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Материалы	73,335	70,888	31,242,787	29,302,264
Износ и амортизация (Примечания 5 и 6)	60,751	62,120	25,881,647	25,677,923
Налоги, кроме налога на прибыль	54,048	56,187	23,025,979	23,225,458
Расходы по заработной плате	16,254	14,518	6,924,664	6,001,160
Топливо	13,144	12,589	5,599,716	5,203,789
Ремонт и техническое обслуживание	6,861	5,344	2,922,980	2,208,996
Электроэнергия	6,257	5,262	2,665,659	2,175,100
Горные и геологические работы	5,620	5,573	2,394,279	2,303,655
Прочие	5,124	4,986	2,182,971	2,061,014
Изменение в запасах готовой продукции	3,120	(3,370)	1,329,208	(1,393,023)
Изменение в запасах незавершенного производства	(8,271)	435	(3,523,680)	179,812
	<b>236,243</b>	<b>234,532</b>	<b>100,646,210</b>	<b>96,946,148</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛТЫНТАУ КОКСНЭТАУ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

**17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Расходы по текущему налогу на прибыль	117,825	119,850	50,196,788	49,541,196
(Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль	(15,923)	159	(6,783,649)	65,724
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>101,902</b>	<b>120,009</b>	<b>43,413,139</b>	<b>49,606,920</b>

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

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

	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
Прибыль до налогообложения	468,214	553,037	199,472,429	228,603,374
Корпоративный налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке в 20%	93,643	110,607	39,894,486	45,720,675
Невычетаемые разницы, связанные с изменением обменного курса	-	8,082	-	3,340,776
Постоянные разницы	8,259	1,320	3,518,653	545,469
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>101,902</b>	<b>120,009</b>	<b>43,413,139</b>	<b>49,606,920</b>

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 31 декабря:

	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США	2021 г. тыс. тенге	2020 г. тыс. тенге
<b>Отложенный налоговый актив</b>				
Резерв на ликвидацию рудника и восстановление земель	3,888	2,809	1,678,333	1,181,774
Резерв по неиспользованным отпускам и социальным выплатам	11	8	4,748	3,366
Прочие резервы	159	91	68,636	38,285
Налоги	2,206	1,254	952,264	527,570
Торговая и прочая дебиторская задолженность	158	-	68,204	-
	<b>6,422</b>	<b>4,162</b>	<b>2,772,185</b>	<b>1,750,995</b>
<b>Отложенное налоговое обязательство</b>				
Основные средства и нематериальные активы	(41,903)	(52,965)	(18,088,268)	(22,282,905)
Оценочные и разведочные активы	-	(2,502)	-	(1,052,616)
Прочие	(173)	(272)	(74,679)	(114,434)
	<b>(42,076)</b>	<b>(55,739)</b>	<b>(18,162,947)</b>	<b>(23,449,955)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(35,654)</b>	<b>(51,577)</b>	<b>(15,390,762)</b>	<b>(21,698,960)</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

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.

	<u>2021 г.</u> тыс. долл. США	<u>2020 г.</u> тыс. долл. США
Отложенное налоговое обязательство, нетто на 1 января (Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	51,577	51,418
	<u>(15,923)</u>	<u>159</u>
<b>Отложенное налоговое обязательство, нетто на 31 декабря</b>	<b><u>35,654</u></b>	<b><u>51,577</u></b>

**18. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ**

***Прибыль на акцию***

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

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
<b>Средневзвешенное количество акций:</b>		
Простые акции (Примечание 11)	400,000	400,000
<b>Итого количество акций</b>	<b><u>400,000</u></b>	<b><u>400,000</u></b>
Прибыль за год	366,312	433,028
<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b><u>366,312</u></b>	<b><u>433,028</u></b>
Распределение на простые акции	366,312	433,028
<b>Базовая прибыль на акции</b>	<b><u>366,312</u></b>	<b><u>433,028</u></b>
<b>Простые акции:</b>		
Нераспределенная прибыль	915.78	1,082.57
<b>Итого базовая и разводненная прибыль на акцию (в долл. США)</b>	<b><u>915.78</u></b>	<b><u>1,082.57</u></b>
<b>Итого базовая и разводненная прибыль на акцию (в тенге)</b>	<b><u>390,148</u></b>	<b><u>447,491</u></b>

***Балансовая стоимость акции***

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи, Компания рассчитала балансовую стоимость акции, на основе количества простых акций на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. балансовая стоимость акций была представлена следующим образом:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Чистые активы, в тыс. долл. США	655,486	722,202
Количество простых акций в обращении, штук	400,000	400,000
<b>Балансовая стоимость акции (в долл. США)</b>	<b><u>1,638.72</u></b>	<b><u>1,805.51</u></b>
<b>Балансовая стоимость акции (в тенге)</b>	<b><u>707,384</u></b>	<b><u>759,594</u></b>

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.

## **19. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ**

### **Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана 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 Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

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 финансовое положение Компании могут оказаться значительными.

### **Налогообложение и законодательная среда**

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

**Обязательства по контракту на недропользование**

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 и 2020 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.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYN TAU KOKSHETAU»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

**20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

**Отношения контроля**

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

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

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

**Сальдо со связанными сторонами**

	31 декабря 2021 г., тыс. долл. США	31 декабря 2020 г., тыс. долл. США
<b>Материнская Компания:</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	4,716	5,930
Займы выданные (Примечание 9)	220,076	-
Авансы выданные	12,545	251,329
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 14)	(6,768)	(7,853)
<b>Прочие связанные стороны</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	300	1
Авансы выданные	-	5
Торговая и прочая кредиторская задолженность	204	-

**Операции со связанными сторонами**

	2021 г. тыс. долл. США	2020 г. тыс. долл. США
<b>Материнская Компания:</b>		
Доход от реализации готовой продукции	2,130	5,295
Доход от реализации товарно-материальных запасов	9	95
Доход от реализации основных средств и нематериальных активов	3,544	-
Проценты полученные	12	-
Прочие доходы	64	29
Приобретение услуг аффилированных лиц	(1,002)	(1,092)
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов	(9,845)	(14,674)
Приобретение товарно-материальных запасов	(54,017)	(61,614)
Прочие расходы	(6,871)	(7,877)
<b>Прочие связанные стороны</b>		
Реализация товарно-материальных запасов и основных средств	300	1
Прочие доходы	7	7
Приобретение товарно-материальных запасов и основных средств	(860)	(101)
Прочие расходы	(2)	(3)

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNТАU КОКСНЕТАУ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., ключевой управленческий персонал состоял из 13 и 10 человек, соответственно. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 2,174 тыс. долл. США и 2,121 тыс. долл. США, соответственно.

## 21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

### Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности в обозримом будущем поддерживая достаточное финансирование для роста бизнеса и удовлетворения требований 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. тенге	тыс. тенге
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	6,100	17,682	2,633,187	7,438,994
Займы выданные (Примечание 9)	220,076	-	95,000,207	-
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	10,964	1,682	4,732,830	707,634
	<b>237,140</b>	<b>19,364</b>	<b>102,366,224</b>	<b>8,146,628</b>
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости:	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. тенге	тыс. тенге
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 14)	16,296	15,040	7,034,494	6,327,478
	<b>16,296</b>	<b>15,040</b>	<b>7,034,494</b>	<b>6,327,478</b>

### Политики по управлению финансовым риском

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

**Операционный риск**

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

В Компании подписаны договоры обязательного страхования, покрывающие следующие риски:

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

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

**Рыночный риск**

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

*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 Компания 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 2021 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
<b>31 декабря 2021 г.</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	6,100	-	6,100
Займы выданные (Примечание 9)	220,076	-	220,076
НДС к возмещению	7,250	-	7,250
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	10,964	-	10,964
<b>Итого</b>	<b>244,390</b>	<b>-</b>	<b>244,390</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 14)	(15,901)	(395)	(16,296)
<b>Итого</b>	<b>(15,901)</b>	<b>(395)</b>	<b>(16,296)</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>228,489</b>	<b>(395)</b>	<b>228,094</b>
<b>31 декабря 2020 г.</b>			
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 10)	1,682	-	1,682
<b>Итого</b>	<b>280,183</b>	<b>64</b>	<b>280,247</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 14)	(14,708)	(332)	(15,040)
<b>Итого</b>	<b>(14,708)</b>	<b>(332)</b>	<b>(15,040)</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>265,475</b>	<b>(268)</b>	<b>265,207</b>

### 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 чистого убытка при ослабевании курса долл. США на 20%. Отрицательные суммы в таблице говорят об увеличении чистой прибыли при укреплении курса долл. США на 20%:

	Чистая/(ый) прибыль/ (убыток) 2021 г.	Чистая/(ый) прибыль/ (убыток) 2020 г.
При укреплении/ослабевании курса долл. США на 20%		
Эффект изменения в тенге на долл. США	+/-45,698	+/-53,095
Эффект изменения в прочих валютах на долл. США	+/-79	+/-54

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

### 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 2021 г. составляет «В+» по данным международных рейтинговых агентств (31 декабря 2020 г.: варьируется от «В+» до «В-»).

Кредитный риск в отношении торговой дебиторской задолженности ограничен, поскольку в 2021 и 2020 гг. 99% и 98% 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 2021 г., тыс. долл. США

#### АКТИВЫ

Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)  
Займы выданные (Примечание 9)  
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)

#### ИТОГО АКТИВЫ

#### ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 14)

#### ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### ИТОГО ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ

	Сроки погашения	
	До 6 месяцев	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	6,100	6,100
Займы выданные (Примечание 9)	220,076	220,076
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	10,964	10,964
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>237,140</b>	<b>237,140</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 14)	(16,296)	(16,296)
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>(16,296)</b>	<b>(16,296)</b>
<b>ИТОГО ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ</b>	<b>220,844</b>	<b>220,844</b>

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

31 декабря 2020 г., тыс. долл. США	Сроки погашения	
	До 6 месяцев	Итого
<b>АКТИВЫ</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	17,682	17,682
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	1,682	1,682
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>19,364</b>	<b>19,364</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 14)	(15,040)	(15,040)
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>(15,040)</b>	<b>(15,040)</b>
<b>ИТОГО ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ</b>	<b>4,324</b>	<b>4,324</b>

#### 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 2021 и 2020 гг. все финансовые инструменты Компании были классифицированы по Уровню 3 иерархии оценки справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

## 22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В начале января 2022 г. в Казахстане произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 5 января 2022 г. на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января 2022 г.

К 15 января 2022 г. ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации.

В феврале 2022 года тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Последствия произошедших январских событий и связанные с ними будущие изменения возможно повлияют на деятельность Компании. Однако, Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем.

В январе 2022 г. Компания оказала благотворительную помощь общественному социальному фонду «Народу Казахстана» в размере 14,914 тыс. долл. США (6 миллиардов тенге\*).

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛТЫНТАУ КОКСНЭТАУ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

---

**23. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. была утверждена и одобрена к выпуску руководством Компании 14 апреля 2022 г.