



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ALTYNTAU KOKSHETAU»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNТАU КОКСНETAU»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.:	
Отчет о финансовом положении	6-7
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9-10
Отчет об изменениях в собственном капитале	11
Примечания к финансовой отчетности	12-57

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «Altyntau Kokshetau» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также результаты ее 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 2016 г., была утверждена руководством Компании 24 июля 2017 г.

Подписано от имени руководства Компании:



**Исполнительный директор по финансам
Бадритдинов Д. Б.**
24 июля 2017 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан


**Главный бухгалтер
Исенова Д. О.**
24 июля 2017 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Altyntau Kokshetau»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Altyntau Kokshetau» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за 2016 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2016 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Смена функциональной валюты

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Компания пришла к выводу, что вследствие реорганизации деятельности, начиная с сентября 2016 г. функциональной валютой Компании стал доллар США (ранее функциональной валютой Компании был тенге). Как раскрыто в Примечании 1 к финансовой отчетности, начиная с сентября 2016 г. Компания начала добычу и переработку золотосодержащих руд в качестве недропользователя. До этого деятельность Компании была ограничена оказанием услуг по эксплуатации рудника. Суждение руководства о смене функциональной валюты было существенным в силу неоднозначности вывода по проведенному Компанией анализу.

Что было сделано в ходе аудита?

В ходе анализа обоснованности суждения руководства о смене функциональной валюты Компании, мы выполнили следующие процедуры:

- Оценили критерии, использованные руководством при смене функциональной валюты Компании, на предмет соответствия требованиям МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».
- Проанализировали корректность определения структуры выручки и себестоимости в разрезе валют.
- Изучили индустриальную практику выбора функциональной валюты в Республике Казахстан и в мире, а также в других предприятиях группы, куда входит Компания.

Мы также проверили корректность отражения смены функциональной валюты в финансовой отчетности.

В результате проведенных аудиторских процедур мы обнаружили, что смена функциональной валюты уместна и корректно отражена в финансовой отчетности.

Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов в результате реорганизации

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

В рамках реорганизации, произошедшей в сентябре 2016 г., Компания приобрела у материнской компании права на недропользование, а также основные средства для добычи и переработки золотосодержащей руды, в том числе золотоизвлекательную фабрику. Сумма приобретения активов составила 549,357 тыс. долл. США (Примечания 5, 25). Компания применила учетную политику, согласно которой признала приобретенные в рамках реорганизации нематериальные активы, основные средства и оценочные и разведочные активы по их балансовой стоимости, отраженной материнской компанией на момент передачи. Отражение реорганизации в учете является ключевым вопросом аудита в связи с необходимостью применения ряда суждений, существенностью операции, а также отсутствием в МСФО руководства по отражению сделок под общим контролем.

Что было сделано в ходе аудита?

В ходе проверки мы выполнили следующие процедуры:

- Проанализировали корректность отражения реорганизации в качестве сделки по приобретению бизнеса под общим контролем.
- Ввиду отсутствия в МСФО правил учета для приобретений бизнеса под общим контролем, мы изучили соответствующие правила в прочих общепринятых стандартах бухгалтерского учета, а также практику учета транзакций по приобретению бизнеса под общим контролем и сравнили с примененной руководством учетной политикой.
- Проверили корректность переноса балансовой стоимости приобретенных нематериальных активов и основных средств из учетных записей материнской компании в учетные записи Компании.
- Проверили корректность отражения отложенных налоговых активов и обязательств, связанных с переданными активами.

В результате проведенных процедур мы не обнаружили существенных искажений в отражении приобретения нематериальных активов и основных средств в ходе реорганизации.

Прочая информация

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

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление 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 отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать 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 руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 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:

- 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, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.

Е.Б.

Ольга Белоногова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер,
Штат Орегон, США
Лицензия №10687
от 2 декабря 2003 г.

Д.К.

Даулет Куатбеков
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№0000523
от 15 февраля 2002 г.



ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности в Республике
Казахстан № 0000015,
тип МФЮ-2, выданная
Министерством финансов Республики Казахстан
13 сентября 2006 г.

Н.Б.

Бекенов Нурлан
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

24 июля 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNТАU КОКСНЕТАУ»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

	Примечания	31 декабря 2016 г. тыс. долл. США	31 декабря 2015 г. тыс. долл. США	31 декабря 2016 г. тыс. тенге*	31 декабря 2015 г. тыс. тенге*
Активы					
<i>Долгосрочные активы</i>					
Основные средства	8	395,210	20,380	131,719,541	6,918,225
Нематериальные активы	9	166,761	322	55,579,774	109,475
Оценочные и разведочные активы	10	20,301	-	6,766,120	-
Прочие долгосрочные активы	11	5,889	7,581	1,962,745	2,573,655
Отложенный налоговый актив	24	-	281	-	95,516
Итого долгосрочные активы		588,161	28,564	196,028,180	9,696,871
<i>Краткосрочные активы</i>					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	3,057	33,873	1,018,868	11,498,856
Товарно-материальные запасы	13	61,759	21,776	20,583,657	7,392,305
Текущие налоговые активы	14	40,319	167	13,437,920	56,581
Денежные средства	15	793	522	264,299	177,181
Прочие краткосрочные активы		416	1,266	138,649	429,769
Итого краткосрочные активы		106,344	57,604	35,443,393	19,554,692
Итого активы		694,505	86,168	231,471,573	29,251,563
Собственный капитал и обязательства					
<i>Собственный капитал и резервы</i>					
Акционерный/уставный капитал	16	1,176	1	400,000	200
Дополнительно оплаченный капитал	25	241,516	-	82,538,093	-
Нераспределенная прибыль/(накопленные убытки)		20,883	(11,896)	9,160,781	(2,023,532)
Резерв по пересчету иностранной валюты		6,341	5,936	(2,138,237)	-
Неконтролирующие доли владения		-	(2)	-	(295)
Итого собственный капитал и резервы		269,916	(5,961)	89,960,637	(2,023,627)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	Примечания	31 декабря 2016 г. тыс. долл. США	31 декабря 2015 г. тыс. долл. США	31 декабря 2016 г. тыс. тенге*	31 декабря 2015 г. тыс. тенге*
<i>Долгосрочные обязательства</i>					
Начисленные обязательства и резервы	17	27,499	699	9,165,142	237,227
Отложенное налоговое обязательство	24	61,066	-	20,352,687	-
Итого долгосрочные обязательства		88,565	699	29,517,829	237,227
<i>Краткосрочные обязательства</i>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	322,635	73,984	107,531,019	25,115,506
Займы полученные	20	-	14,025	-	4,761,048
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам	19	10,367	1,514	3,455,217	513,887
Начисленные обязательства и резервы	17	2,038	1,113	679,245	377,716
Прочие краткосрочные обязательства		984	794	327,626	269,806
Итого краткосрочные обязательства		336,024	91,430	111,993,107	31,037,963
Итого собственный капитал и обязательства		694,505	86,168	231,471,573	29,251,563

Подписано от имени руководства Компании:

Исполнительный директор по финансам
Бадритдинов Д. Б.

24 июля 2017 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 12-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.



Главный бухгалтер
Исенова Д. О.

24 июля 2017 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан


АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU КОКСШЕТАУ»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

	Примечания	2016 г. тыс. долл. США	2015 г. тыс. долл. США	2016 г. тыс. тенге*	2015 г. тыс. тенге*
Выручка	21	186,709	180,579	63,807,801	40,133,786
Себестоимость	22	(139,156)	(171,139)	(47,556,563)	(38,035,724)
Валовая прибыль		47,553	9,440	16,251,238	2,098,062
Общие и административные расходы	23	(8,518)	(10,889)	(2,911,027)	(2,420,052)
Резервы		(832)	(341)	(284,336)	(75,877)
Финансовые расходы, нетто		(816)	(184)	(278,868)	(40,867)
Прочие расходы, нетто		(2,961)	(158)	(1,012,016)	(35,019)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		34,426	(2,132)	11,764,991	(473,753)
Расходы по налогу на прибыль	24	(7,189)	(94)	(2,456,841)	(20,831)
Прибыль/(убыток) за год		27,237	(2,226)	9,308,150	(494,584)
Прочий совокупный доход					
Курсовые разницы от пересчета в валюту презентации		405	4,651	-	-
Курсовые разницы от пересчета данных для удобства пользователей		-	-	(2,138,237)	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД		27,642	2,425	7,169,913	(494,584)
Итого совокупный доход/(убыток), относящийся к:					
Акционерам Компании		27,642	2,426	7,169,913	(494,400)
Неконтролирующие доли владения		-	(1)	-	(184)
		27,642	2,425	7,169,913	(494,584)
Прибыль на акцию					
Прибыль на акцию, основная и разводненная	26	68.1	-	23,270	-

Подписано от имени руководства Компании:


Исполнительный директор по финансам:
Бадритдинов Д. Б.
24 июля 2017 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан


Главный бухгалтер
Исенова Д. О.
24 июля 2017 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 12-57 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

	Примечания	2016 г. тыс. долл. США	2015 г. тыс. долл. США	2016 г. тыс. тенге*	2015 г. тыс. тенге*
Движение денежных средств от операционной деятельности:					
Прибыль/(убыток) до налогообложения		34,426	(2,132)	11,764,991	(473,753)
Корректировки:					
Износ и амортизация долгосрочных активов	8,9	8,155	2,654	2,786,971	589,857
Финансовые расходы, нетто (Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и активов, удерживаемых для продажи		816	184	278,868	40,867
Убыток от курсовых разниц		(91)	28	(31,098)	6,046
Резервы		3,110	-	1,062,842	-
		<u>832</u>	<u>341</u>	<u>284,336</u>	<u>75,877</u>
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		47,248	1,075	16,146,910	238,894
Изменения оборотного капитала:					
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		30,809	(26,886)	10,528,976	(5,975,405)
Изменения в товарно-материальных запасах		(41,718)	(1,798)	(14,257,127)	(399,695)
Изменения в текущих налоговых активах		(6,952)	57	(2,375,846)	12,763
Изменения в прочих краткосрочных активах		472	2,968	161,306	659,555
Изменения в начисленных обязательствах и резервах		(346)	-	(118,246)	-
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		20,982	30,672	7,170,599	6,816,749
Изменения в обязательствах по налогам и прочим обязательным платежам		8,599	(236)	2,938,708	(52,349)
Изменения в обязательствах перед персоналом		136	(50)	46,478	(11,083)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах		(66)	8	(22,556)	1,668
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		<u>59,164</u>	<u>5,810</u>	<u>20,219,202</u>	<u>1,291,097</u>
Налог на прибыль уплаченный		(9,104)	(163)	(3,111,292)	(36,143)
Проценты уплаченные		(83)	(179)	(28,365)	(39,756)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		<u>49,977</u>	<u>5,468</u>	<u>17,079,545</u>	<u>1,215,198</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Примечания	2016 г. тыс. долл. США	2015 г. тыс. долл. США	2016 г. тыс. тенге*	2015 г. тыс. тенге*
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:				
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(54,914)	(12,155)	(18,766,860)	(2,701,440)
Отток денежных средств от выбытия дочернего предприятия	(3)	-	(1,025)	-
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	110	-	37,593	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(54,807)	(12,155)	(18,730,292)	(2,701,440)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:				
Займы полученные	972	6,021	332,181	1,338,102
Взнос в капитал акционерного общества	4,131	-	1,411,769	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	5,103	6,021	1,743,950	1,338,102
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	273	(666)	93,203	(148,140)
Денежные средства на начало года	522	1,784	177,181	325,321
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	(2)	(596)	(6,085)	-
Денежные средства на конец года	793	522	264,299	177,181

Неденежные операции:

В течение 2016 г. Компания провела взаимозачет встречных требований, займа выданного ТОО «Орман Шаруашылыгы» против займа полученного от Материнской Компании, на общую сумму 15,030 тыс. долл. США (Примечание 20).

Подписано от имени руководства Компании:

Исполнительный директор по финансам
Бадритдинов Д. Б.

24 июля 2017 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан



Главный бухгалтер
Исенова Д. О.

24 июля 2017 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 12-57 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛТЫНТАУ КОКШЕТАУ»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль/ (накопленные убытки)	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по пересчету иностранной валюты	Капитал/ (Дефицит) собственников компании	Неконтролирующие доли владения	Итого
На 1 января 2015 г., тыс. долл. США	1	(9,671)	-	1,285	(8,385)	(1)	(8,386)
Чистый убыток за год, тыс. долл. США	-	(2,225)	-	-	(2,225)	(1)	(2,226)
Прочий совокупный доход за год, тыс. долл. США	-	-	-	4,651	4,651	-	4,651
Итого совокупный доход за год, тыс. долл. США	-	(2,225)	-	4,651	2,426	(1)	2,425
На 31 декабря 2015 г., тыс. долл. США	1	(11,896)	-	5,936	(5,959)	(2)	(5,961)
Чистая прибыль за год, тыс. долл. США	-	27,237	-	-	27,237	-	27,237
Прочий совокупный доход за год, тыс. долл. США	-	-	-	405	405	-	405
Итого совокупный доход за год, тыс. долл. США	-	27,237	-	405	27,642	-	27,642
Взносы собственников, тыс. долл. США (Примечания 16, 25)	4,131	-	241,516	-	245,647	-	245,647
Прочие операции с собственниками, тыс. долл. США (Примечание 16)	(2,956)	2,956	-	-	-	-	-
Выбытие дочернего предприятия, тыс. долл. США (Примечание 7)	-	2,586	-	-	2,586	2	2,588
На 31 декабря 2016 г., тыс. долл. США	1,176	20,883	241,516	6,341	269,916	-	269,916
На 31 декабря 2015 г., тыс. тенге*	200	(2,023,532)	-	-	(2,023,332)	(295)	(2,023,627)
На 31 декабря 2016 г., тыс. тенге*	400,000	9,160,781	82,538,093	(2,138,237)	89,960,637	-	89,960,637

Подписано от имени руководства Компании:

Исполнительный директор по финансам
Бадритдинов Д. Б.

24 июля 2017 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Главный бухгалтер
Исенова Д. О.

24 июля 2017 г.
г. Кокшетау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 12-57 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Единственным акционером (далее – «Материнская Компания») Компании по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., является ТОО «Казцинк». Конечной контролирующей стороной Материнской Компании является Гленкор Интернэшнл АГ, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., доля участия которого составила 69.74%. Остальная доля владения Материнской Компанией в размере 29.82% принадлежит Акционерному обществу «Тау-Кен Самрук» и 0.44% прочим участникам.

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

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

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

Право недропользования по Васильковскому месторождению считается переданным от ТОО «Казцинк» Компании 5 сентября 2016 г., с даты подписания трехстороннего Дополнительного соглашения №4 к Контракту на недропользование по Васильковскому месторождению №1185 между Материнской Компанией, Компанией и уполномоченным государственным органом. Соответственно, начиная с 5 сентября 2016 г. Компания начала преобразование из сервисной компании, оказывающей услуги по добыче и переработке руды, в компанию недропользователя, осуществляющую свою деятельность в соответствии с контрактом на недропользование на Васильковском месторождении (далее – «Реорганизация»). В рамках Реорганизации в период с 5 сентября 2016 г. по 31 декабря 2016 г. Материнская Компания передала существенную часть активов, связанных с добычей и переработкой золотосодержащей руды по Васильковскому месторождению, включая золотоизвлекательную фабрику, основные средства, нематериальные активы (право недропользования и прочие) и оценочные и разведочные активы.

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

28 сентября 2016 г., Компания заключила договор на реализацию аффинированного золота с Республиканским Государственным учреждением «Национальный Банк Республики Казахстан» (далее - «Национальный Банк Республики Казахстан»).

Общая численность работников Компании на 31 декабря 2016 г. составляла 2,013 человек (31 декабря 2015 г.: 1,974 человек).

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

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Компания применила эти поправки впервые в текущем году. Поправки разъясняют, что организация не обязана раскрывать определенную информацию, требуемую каким-либо МСФО, если она не является существенной, а также содержат руководство по агрегированию и дезагрегированию информации для целей раскрытия. При этом, поправки поясняют, что организация должна рассмотреть необходимость раскрытия дополнительной информации в случае, если выполнение всех требований МСФО не предоставляет пользователям финансовой отчетности возможность понять влияние определенных операций, событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. В отношении структуры финансовой отчетности поправки содержат примеры упорядоченного представления или группировки примечаний.

Применение данных поправок не оказало влияния на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»

Компания применила эти поправки впервые в текущем году. Поправки к МСФО (IAS) 16 запрещают предприятиям амортизировать основные средства пропорционально выручке. После внесения поправок МСФО (IAS) 38 вводит опровержимое допущение того, что выручка не является надлежащим основанием для амортизации нематериального актива. Данное допущение может быть опровергнуто только в следующих двух оговоренных случаях:

- а) если нематериальный актив выражен как оценка выручки; или
- б) если можно продемонстрировать тесную взаимосвязь между выручкой и использованием экономических выгод, которые генерирует нематериальный актив.

В настоящее время Компания использует линейный и производственный методы амортизации основных средств и нематериальных активов, поэтому применение данных поправок не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Компания применила эти поправки впервые в текущем году. «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.» включают ряд поправок к различным МСФО, которые изложены ниже.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Поправки к МСФО (IFRS) 5 содержат специальное руководство для ситуаций, когда компания реклассифицирует актив (или выбывающую группу) из категории предназначенных для продажи в категорию предназначенных для распределения собственникам (или наоборот). Поправки разъясняют, что такое изменение должно рассматриваться как продолжение изначального плана выбытия и, следовательно, требования МСФО (IFRS) 5 относительно изменений в плане продажи не применяются. Поправки также разъясняют требования в отношении прекращения учета активов (или выбывающей группы) в качестве предназначенных для распределения собственникам.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 содержат дополнительное руководство для определения того, являются ли договоры на обслуживание продолжающимся участием в переданном активе для целей раскрытия информации в отношении переданных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 19 поясняют, что ставка, используемая для дисконтирования обязательств по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности, определяется на основе рыночной доходности высококачественных корпоративных облигаций по состоянию на конец отчетного периода. Оценка глубины рынка высококачественных корпоративных облигаций должна производиться на уровне отдельной валюты (т.е. валюты, в которой будет выплачиваться вознаграждение). По валютам, для которых нет достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, должны использоваться показатели рыночной доходности по состоянию на конец отчетного периода по государственным облигациям в той же валюте.

Применение данных новых и пересмотренных стандартов и поправок не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания не применила досрочно другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

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

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*»²;
- МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с клиентами*» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)²;
- МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*»³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «*Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций*»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «*Инициатива в сфере раскрытия информации*»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «*Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков*»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «*Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»*»²;
- КРМФО (IFRIC) 22 «*Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения*»²;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 г., вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 г. в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания. В ноябре 2013 г. стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 г. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной как на получение предусмотренных договором денежных потоков, так и на продажу финансового актива, и имеющие договорные условия, которые порождают на определеннные даты денежные потоки, которые являются исключительно погашением основной суммы долга и процентов по ней, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости после первоначального признания. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевых инструментов, не предназначенных для торговли, – по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых потерь вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых потерь требует учитывать предполагаемые потери, вызванные кредитными рисками, и изменения в оценках таких будущих потерь на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые общие правила учета хеджирования сохраняют три механизма учета хеджирования, установленные МСФО (IAS 39). МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения механизмов учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список рисков, присущих нефинансовым статьям, которые могут быть объектом учета хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической обусловленности. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может быть осуществлен единовременно или с разных дат для разных требований стандарта.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 в будущем может оказать значительное влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 г. был выпущен МСФО (IFRS) 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с клиентами. МСФО (IFRS) 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору
- Этап 3: Определить цену сделки
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IFRS) 16 в будущем может оказать значительное влияние на суммы активов и обязательств, в связи с тем, что все договоры аренды, в которых Компания является арендатором, будут признаны в отчетности. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 16 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 требуют раскрытия информации, помогающей пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности. Поправки к МСФО (IAS) 7 применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IAS) 7 в будущем может оказать значительное влияние на раскрытие информации в финансовой отчетности. Однако оценить влияние применения МСФО (IAS) 7 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки содержат следующие разъяснения:

- Снижение балансовой стоимости ниже себестоимости по долговым инструментам с фиксированной процентной ставкой, оцениваемым по справедливой стоимости, в отношении которых налоговая база определяется исходя из себестоимости, приводит к возникновению вычитаемой временной разницы, независимо от того, ожидает ли держатель инструмента возмещения балансовой стоимости путем продажи или использования или от того, является ли получение всех предусмотренных договором денежных потоков от эмитента инструмента вероятным;
- Когда организация оценивает наличие налогооблагаемой прибыли, против которой она может зачесть вычитаемую временную разницу, при этом, налоговое законодательство ограничивает источники налогооблагаемой прибыли, против которой можно делать вычеты (например, капитальные убытки могут зачитываться только против капитальных прибылей), организация оценивает вычитаемую временную разницу в совокупности с другими вычитаемыми временными разницами этого же типа, отдельно от вычитаемых временных разниц другого типа;
- Оценка вероятной будущей налогооблагаемой прибыли может предусматривать возмещение некоторых активов организации в сумме, превышающей их балансовую стоимость, при наличии достаточных свидетельств вероятности ее получения организацией;
- При оценке перспектив получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих периодах организация сравнивает вычитаемые временные разницы с будущей налогооблагаемой прибылью, которая исключает налоговые вычеты, обусловленные восстановлением этих вычитаемых временных разниц.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IAS) 12 в будущем может оказать значительное влияние на суммы отсроченных налоговых активов. Однако оценить влияние применения МСФО (IAS) 12 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, что, когда организация выплачивает или получает предоплату возмещения в иностранной валюте, датой операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании относящегося к ней актива, расхода или дохода является дата предоплаты возмещения (т.е. дата первоначального признания предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода). В случае нескольких выплат или поступлений предоплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или поступления предоплаты. КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно.

Руководство Компании ожидает, что применение КРМФО (IFRIC) 22 в будущем может оказать значительное влияние на учет операции в иностранной валюте. Однако оценить влияние применения КРМФО (IFRIC) 22 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг.

Настоящий выпуск ежегодных усовершенствований внес изменения в следующие три стандарта.

Поправками к МСФО (IFRS) 1 были удалены краткосрочные освобождения, связанные с раскрытием информации о финансовых инструментах, вознаграждениями работников и инвестиционными организациями в связи с тем, что отчетные периоды, в которых можно было применять эти освобождения, уже прошли и освобождения больше неприменимы. Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 разъясняют, что освобождение от требований по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи, является единственным освобождением из общих требований по раскрытию. Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты.

В соответствии с МСФО (IAS) 28, организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или аналогичная организация может принять решение учитывать инвестиции в свои ассоциированные организации или совместные предприятия как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Кроме того, организация, которая сама не является инвестиционной организацией, но имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимся инвестиционной организацией, может решить при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Поправки к МСФО (IAS) 28 разъясняют, что эти решения принимаются отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия при их первоначальном признании. Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Разрешено досрочное применение.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных новых и пересмотренных стандартов и поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

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

Функциональная валюта и валюта презентации

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

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Операции с иностранной валютой

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

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

Валюта презентации финансовой отчетности

Доллар США является валютой презентации данной финансовой отчетности. В финансовой отчетности 2016 г. валюта презентации финансовой отчетности Компании изменилась с тенге на доллар США.

Для перевода данных за 2015 г. в валюту презентации долл. США Компания применила курсы обмена валют на 31 декабря 2015 г. для всех активов и обязательств, и курсы обмена валют на даты транзакций для суммы накопленных убытков на 1 января 2015 г. и чистого убытка за 2015 г. Возникшие разницы были отражены в составе Резерва по пересчету иностранной валюты.

Пересчет данных для удобства пользователей

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

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

- все активы и обязательства (как денежные, так и неденежные), а также все статьи, включенные в состав собственного капитала, кроме прибыли за отчетный период, переведены по курсам на каждую отчетную дату;
- все статьи отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе переведены по средним курсам за представленные периоды;
- все возникшие курсовые разницы были признаны в прочем совокупном доходе в качестве резерва по пересчету иностранной валюты.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. официальный курс тенге по отношению к долл. США, установленный Национальным банком Республики Казахстан, составил 333.29 тенге за 1 долл. США (31 декабря 2015 г.: 339.47 тенге за 1 долл. США), а средний обменный курс за 2016 г. составил 341.75 тенге за 1 долл. США (2015 г.: 222.25 тенге за 1 долл. США).

Принципы подготовки 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 (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

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

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

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем. Руководство получило официальное письмо от Материнской Компании о том, что ТОО «Казцинк» будет оказывать финансовую поддержку Компании в случае необходимости.

Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается по факту поставки товара и перехода права собственности. При этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- Компания передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Компания не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно оценена;
- вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, высока;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно оценены.

Оказание услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности. Степень завершенности оказания услуг определяется следующим образом:

- плата за установку признается исходя из степени завершенности работ по установке, определяемой как истекшая на отчетную дату доля общего срока, необходимого для завершения установки;
- плата за обслуживание, включаемая в цену товара, признается исходя из доли общих расходов на обслуживание проданного товара;
- выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых затрат признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и несения прямых расходов.

Выручка от реализации представляет собой общую сумму счетов, выставленных покупателям, за вычетом налога на добавленную стоимость.

Учет приобретенных долгосрочных активов у Материнской Компании в рамках Реорганизации

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

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, приобретенных у Материнской Компании в рамках Реорганизации (Примечание 1), и включают незавершенное строительство, здания и сооружения, машины и оборудование, автотранспорт, офисное оборудование и мебель. Износ начисляется с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию, и на основе прямолинейного метода в течение предполагаемого срока полезной службы, не превышающего следующие сроки:

Здания и сооружения	45 лет
Машины и оборудование, транспорт	25 лет
Передаточные устройства	10 лет
Прочие	10 лет

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

Все затраты по незначительным ремонтам относятся на расходы периода.

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

Разведочные и оценочные активы

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

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

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

Затраты на вскрышные работы

Затраты на вскрышные работы в части материальных запасов, произведенных в текущем периоде, учитываются в составе текущих производственных затрат в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы». Затраты на вскрышные работы капитализируются как часть внеоборотного актива, связанного с вскрышной деятельностью, только если выполняются все три условия:

- существует вероятность того, что к Компании перейдут будущие экономические выгоды, связанные с вскрышной деятельностью, в форме улучшения доступа к будущей руде;
- Компания может определить, к какому компоненту рудного тела был улучшен доступ;
- затраты, связанные с улучшением доступа к идентифицированному компоненту, поддаются надежной оценке.

Затраты на вскрышные работы, для которых выполнены условия капитализации, учитываются в составе существующего актива, к которому они относятся (основное средство или нематериальный актив).

При первоначальном признании актив вскрышной деятельности оценивается в сумме понесенных прямых затрат: расходы по перевалке, транспортировке пустой породы; стоимость потребленных материалов; затраты на используемое оборудование, оплату труда, топливо и прочих затрат на вскрышные работы. Первоначальная оценка также может включать в себя распределенные накладные расходы.

В дальнейшем актив вскрышной деятельности учитывается по себестоимости (аналогично активу, в составе которого он был создан) за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

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 (Примечание 1).

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

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

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

Обесценение активов

На конец каждого отчетного года руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Балансовая стоимость основных средств и всех прочих нефинансовых активов проверяется на предмет обесценения при наличии любого признака, указывающего на возможность невозмещения балансовой стоимости.

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.

Оценочные значения, используемые при проведении проверок на предмет обесценения, основаны на детальных планах карьеров и рабочих бюджетах, приведенных в соответствие с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Будущие денежные потоки основаны на:

- расчетных объемах запасов, по которым существует высокая степень уверенности в экономически обоснованном извлечении;
- будущих объемах производства;
- будущих товарных ценах (при условии, что текущие рыночные цены не будут отличаться от исчисленной Компанией средней цены в долгосрочной перспективе, как правило, в течение срока от трёх до пяти лет); а также
- будущей себестоимости добычи, капитальных затратах, стоимости работ по ликвидации и рекультивации.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива, и убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в бухгалтерском балансе, до возмещаемой стоимости актива. Убыток от обесценения, признанный ранее, сторнируется в случае, когда возмещаемая стоимость увеличивается в результате аннулирования событий, которые изначально привели к обесценению. Данное сторнирование признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, и его величина ограничена суммой балансовой стоимости за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не признавалось никакого убытка от обесценения.

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 производственных рабочих 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.

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории:

- по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ССЧПУ»);
- удерживаемые до погашения («УДП»);
- имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»); а также
- займы и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, отражаемых по ССЧПУ.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность - это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Дебиторская задолженность (включая торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и другие) учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным. Компания считает, что текущая стоимость дебиторской задолженности приближена к ее справедливой стоимости в силу ее краткосрочного характера.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости и впоследствии по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом резервов под снижение стоимости. Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ниже перечислены показатели снижения стоимости дебиторской задолженности по основной деятельности:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагенту грозит банкротство или другая финансовая реорганизация;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента;
- стоимость обеспечения существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается с использованием счета резервов и сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Безнадёжная дебиторская задолженность списывается за счет резервов по дебиторской задолженности. Сумма восстановленного убытка отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как уменьшение вышеуказанных расходов в периоде осуществления восстановления частичного списания.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты включают краткосрочные инвестиции со сроком погашения 3 (три) месяца и менее, которые можно обратить в известные суммы денежных средств, и которые подвержены незначительным изменениям в их стоимости.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. Если Компания не передает и сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

Если признание финансового актива прекращается не полностью (например, когда Компания сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива), Компания распределяет предыдущую балансовую стоимость данного финансового актива между частью, которую она продолжает признавать в рамках продолжающегося участия, и частью, которую она больше не признает, исходя из относительных значений справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на нее прибыли или убытки, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыль или убыток. Доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, распределяются также пропорционально справедливой стоимости, удерживаемой и списываемой частей.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль и убыток ССЧПУ, либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. В дальнейшем, прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Операционная аренда

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды.

В тех случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, дебиторская задолженность по арендным платежам отражается в учете в качестве дохода от аренды равномерно в течение всего срока аренды.

Прибыль на акцию

Для целей расчета прибыли на акцию предусматривается, что существует два класса акций с правом участия в дивидендах: простые и привилегированные. При расчете базовой и разводненной прибыли на акцию прибыль или убыток, приходящиеся на долю акционеров компании, корректируются на сумму дивидендов, объявленных в течение года по каждому классу акций. Оставшиеся прибыль или убыток распределяется между простыми и привилегированными акциями в той степени, насколько каждый инструмент участвует в распределении прибыли, как если бы вся прибыль или убыток за отчетный период были распределены. Общая сумма прибыли или убытка, распределенная на каждый класс акций, делится на количество акций, находящихся в обращении, на которые распределяется прибыль для определения прибыли на акцию инструмента.

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 и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

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

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым предприятиям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Компания имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым предприятиям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

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

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

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

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

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

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

Резервы

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

Обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов признаются при высокой вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

Резервы по оценочным затратам на ликвидацию и рекультивацию формируются и относятся на стоимость основных средств, в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель как в ходе разработки карьера, так в течение производства, на основании дисконтированной стоимости оценочных будущих затрат.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов не включают каких-либо дополнительных обязательств, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации, с проведением официальных проверок на регулярной основе.

Несмотря на то, что точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Компания оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении дисконтированной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации горнорудных активов, возникающие в результате новых фактов нарушения земель в связи с разработкой карьера, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, корректируют стоимость основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение срока полезной службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам.

Руководство периодически пересматривает свои оценки резервов на ликвидацию и восстановлению горнорудных активов и 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 ставке инфляции и дисконтируется, когда эффект «временной стоимости» денег существенен.

При проведении систематических восстановительных работ в течение срока операционной деятельности, а не во время ликвидации, резервы формируются по оценочным незавершенным работам по восстановлению на конец каждого отчетного периода, и затраты отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Резервы на покрытие выплат по обязательствам и юридическим претензиям

Резервы на покрытие выплат по обязательствам и юридическим претензиям признаются, когда у Компании имеется юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство как результат прошлых событий, вероятно, что потребуются отток ресурсов для погашения данного обязательства, и можно сделать достоверный расчет суммы. При наличии нескольких подобных обязательств вероятность необходимости оттока ресурсов для погашения определяется посредством рассмотрения класса обязательств в целом. Резервы учитываются даже при малой вероятности оттока ресурсов в отношении одной любой статьи, включенной в один и тот же класс обязательств. Резервы рассчитываются по приведенной стоимости ожидаемых необходимых затрат на погашение обязательства с применением ставки до уплаты налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Увеличение резервов с течением времени учитывается как часть финансовых расходов.

Отчетность по сегментам

Операционный сегмент - компонент Компании, который:

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

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

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

Пенсионные пособия

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. Платежи в пенсионный фонд удерживаются из заработной платы работников и переводятся в пенсионный фонд.

Связанные стороны

Связанные стороны являются контрагентами Компании, представляющими собой:

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

Неденежные операции

Компания осуществляет некоторые расчеты посредством неденежных операций. Полученные активы оцениваются по справедливой стоимости.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

Наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений руководства, касаются сроков полезного использования основных средств и нематериальных активов, оценки запасов, обесценения активов, обязательств по ликвидации рудников и восстановлению земель, возмещаемости ссуд и дебиторской задолженности, налогообложения и оценки количества металлов в незавершенном производстве товарно-материальных запасов.

Оценочные сроки полезной службы горнорудных активов и оценка минеральных запасов

Горнорудные активы, классифицированные в составе основных средств, амортизируются по производственному методу исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов в течение соответствующего срока полезной службы карьера. При определении минеральных запасов предположения, которые были действительными во время оценки, могут измениться с поступлением новой информации. Любые изменения могут повлиять на перспективные нормы износа и балансовую стоимость актива.

На расчет ставки амортизации по производственному методу может повлиять тот факт, что фактическая добыча в будущем будет отличаться от прогнозируемой в данное время добычи на основе доказанных и вероятных минеральных запасов, такая разница обычно возникает в результате существенных изменений любых факторов или предположений, использованных в оценке минеральных запасов.

Такие факторы могут включать:

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

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

Запасы руды Компании основаны на лучшей оценке продукта, который может быть экономически и юридически извлечен 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.

Компания использует доказанные запасы для расчета амортизации и износа определенных основных средств и нематериальных активов с использованием производственного метода.

Большинство прочих основных средств амортизируется прямолинейным методом в течение сроков их полезной службы. Руководство пересматривает соответствие сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Обесценение долгосрочных активов

Для проведения тестирования на обесценение будущие денежные потоки от использования единицы, генерирующей денежные потоки, основаны на предположении о будущих экономических условиях, а также на основе предположений, которые отражают настоящее состояние активов. Выручка и соответствующие денежные потоки Компании зависят от мировых цен на металлы, волатильность которых может существенно повлиять на возмещаемую стоимость долгосрочных активов Компании. Руководство провело анализ индикаторов обесценения и считает, что индикаторов не обнаружено и что текущая стоимость долгосрочных активов не превышает их возмещаемую сумму.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. долгосрочные активы Компании включали в себя строительный камень в сумме 2,419 тыс. долл. США (с учетом резерва обесценению на сумму 1, 121 тыс. долл. США), который был приобретен Компанией у Материнской Компании в 2015 г. с целью дальнейшей его реализации третьим сторонам. Возмещаемость данного актива основывается на оценке руководством Компании наличия существенного спроса на данный актив. Руководство Компании предпринимает активные меры для реализации данного актива по цене не ниже текущей стоимости, однако не ожидает реализации всего объема в 2017 г., в связи с чем данный актив был включен в состав долгосрочных активов.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов

В соответствии с природоохранным законодательством и контрактами на недропользование Компания имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности и ликвидации своих горнорудных активов, и рекультивацию земель после завершения работ. Резерв формируется на основе дисконтированной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов определяется на основе действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан. Обязательства по затратам по устранению ущерба определяются на основе интерпретации Компанией действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и связанной программы Компании по ликвидации последствий своей операционной деятельности, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления. По состоянию на 31 декабря 2016 г. балансовая стоимость резервов под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов составила 26,093 тыс. долл. США (31 декабря 2015 г.: ноль) (Примечание 17).

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Обязательства по ликвидации горнорудных активов признаются при вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм. Согласно текущим условиям действующего природоохранного законодательства, руководство считает, что Компания не имеет существенных обязательств по устранению ущерба, причиненного окружающей среде, за исключением обязательств, признанных в настоящей финансовой отчетности. Руководство так же считает, что у Компании не возникает существенных обязательств по демонтажу фабрик, так как они расположены на собственных земельных территориях Компании.

Функциональная валюта

До 5 сентября 2016 г. Компания определяла свою функциональную валюту как тенге.

В связи со значительными изменениями в экономических фактах и обстоятельствах деятельности Компании в рамках Реорганизации (Примечание 1), руководство пересмотрело критерии, установленные в МСФО (IAS) 21 и определило, что долл. США лучше всего соответствует функциональной валюте Компании начиная с 5 сентября 2016 г. (Примечание 4).

Учет долгосрочных активов, приобретенных в рамках Реорганизации

Реорганизация была принята руководством Компании как приобретение бизнеса под общим контролем. Данное суждение повлияло на то, что в связи с отсутствием в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» руководства по отражению сделок по приобретению бизнеса под общим контролем, руководство Компании применило учетную политику, согласно которой признала долгосрочные активы, приобретенные у Материнской Компании в рамках Реорганизации, по их балансовой стоимости, отраженной Материнской Компанией на момент передачи активов (Примечание 4). В течение 2016 г. сумма приобретения долгосрочных активов составила 549,357 тыс. долл. США (Примечание 25).

Возмещаемость дебиторской задолженности

Компания регулярно проводит оценку имеющейся дебиторской задолженности на предмет обесценения. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности клиента. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного клиента могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную задолженность.

Налогообложение

Компания является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Компания признает обязательства по налогам в соответствии с применимым налоговым законодательством на основе наилучших оценок обязательств по налогам и сходным платежам. В случаях, когда применимое налоговое законодательство не содержит 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Начиная с 2016 г., Компания составляет сегментный анализ в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

(а) Описание продуктов и услуг, являющихся источником доходов отчетных сегментов

Отчетные сегменты

С момента Реорганизации Компания имеет следующий отчетный сегмент:

- Сегмент производства аффинированного золота и золотосодержащей продукции;

Деятельность, осуществляемая Компанией до Реорганизации включала предоставление услуг по добыче и переработке золотосодержащей руды, которые прекратились после Реорганизации.

Руководство оценивает операционные результаты деятельности сегмента производства аффинированного золота и золотосодержащей продукции для принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Для оценки результатов деятельности сегмента оцениваются доходы, полученные от клиентов, себестоимость реализованной продукции по элементам затрат, объемы добычи и объемы производства.

Руководство не разделяет активы и обязательства Компании на сегменты, так как с 5 Сентября 2016 г., Компания стала недропользователем Васильковского месторождения, и с этой даты практически все активы и обязательства приходятся на единственный отчетный сегмент Компании - производство аффинированного золота и золотосодержащей продукции.

В таблице ниже приведена сегментная информация по отчетному сегменту за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.:

Тыс. долл. США	Аффинированное золото и золотосодержащая продукция	Услуги по добыче и переработке золотосодержащей руды	Всего
Выручка (Примечание 21)	86,597	100,112	186,709
Себестоимость (Примечание 22)	(40,402)	(98,754)	(139,156)
Итого результат сегмента	46,195	1,358	47,553

В таблице ниже приведена сегментная информация по отчетному сегменту за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.:

Тыс. долл. США	Аффинированное золото и золотосодержащая продукция	Услуги по добыче и переработке золотосодержащей руды	Всего
Выручка (Примечание 21)	-	180,579	180,579
Себестоимость (Примечание 22)	-	(171,139)	(171,139)
Итого результат сегмента	-	9,440	9,440

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Сверка прибылей или убытков отчетных сегментов

Тыс. долл. США	2016 г.	2015 г.
Итого результат отчетных сегментов	47,553	9,440
(а) Общие и административные расходы (Примечание 23)	(8,518)	(10,889)
(б) Резервы	(832)	(341)
(в) Финансовые расходы	(816)	(184)
(г) Прочие расходы, нетто	(2,961)	(158)
Доход до налогообложения	34,426	(2,132)

Информация о продукции и услугах

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

Тыс. долл. США	2016 г.	2015 г.
Аффинированное золото и золотосодержащая продукция	86,597	-
Услуги по добыче и переработке золотосодержащей руды	100,112	180,579
Итого	186,709	180,579

Географические области

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

Для целей настоящей таблицы капитальные затраты включают в себя приобретенные основные средства и капитализированные затраты. Капитальные затраты не распределяются по географическим сегментам, поскольку такое распределение может быть сделано только на произвольной основе.

Тыс. долл. США	Республика Казахстан	Итого
2016 г.		
Выручка (Примечание 21)	186,709	186,709
Капитальные затраты (Примечания 8, 9 и 10)	579,102	579,102
2015 г.		
Выручка (Примечание 21)	180,579	180,579
Капитальные затраты (Примечания 8, 9 и 10)	4,042	4,042

Основные клиенты

В течение 2016 г. доходы Компании от одного покупателя аффинированного золота, Национального банка Республики Казахстан, составили 85,156 тыс. долл. США или 46% от общего дохода (2015 г.: ноль).

В течение 2016 г. доходы компании от одного покупателя услуг по добыче и переработке золотосодержащей руды, Материнской Компании, составили 100,050 тыс. долл. США или 54% от общего дохода (2015 г.: 180,350 тыс. долл. США или 99.9%).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

28 июня 2016 г. Материнской Компанией ТОО «Altyntau Kokshetau», ТОО «Казцинк», принято решение о приобретении ТОО «Казцинк» 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Орман Шаруашылыгы».

29 июня 2016 г. между ТОО «Altyntau Kokshetau» и ТОО «Казцинк» заключен договор купли-продажи 99.63% доли участия в уставном капитале ТОО «Орман Шаруашылыгы» за 335 тыс. долл. США.

29 июня 2016 г. между ТОО «Казцинк» и физическим лицом Щербонос П.В. заключен договор купли-продажи 0.37% доли участия в уставном капитале ТОО «Орман Шаруашылыгы».

30 июня 2016 г. Управлением юстиции Бурабайского района была проведена перерегистрация ТОО «Орман Шаруашылыгы» в связи с изменением в составе участников. С 30 июня 2016 г. единственным участником ТОО «Орман Шаруашылыгы» с 100% долей участия в уставном капитале является ТОО «Казцинк».

На дату выбытия, 30 июня 2016 г., чистые активы ТОО «Орман Шаруашылыгы» состояли из следующих активов и обязательств:

	тыс. долл. США
Активы	
Основные средства (Примечание 8)	9,327
Товарно-материальные запасы	369
Торговая дебиторская задолженность и выданные авансы	2,456
Налоги к возмещению	16
Прочая дебиторская задолженность	327
Денежные средства	338
Всего активы	<u>12,833</u>
Обязательства	
Займы (Примечание 20)	15,030
Торговая кредиторская задолженность	37
Прочие краткосрочные обязательства	19
Всего обязательства	<u>15,086</u>
Итого чистые обязательства	(2,253)
Сумма полученного денежного вознаграждения	335
Чистый доход от выбытия дочернего предприятия	<u>2,588</u>

Чистое поступление денежных средств от выбытия дочернего предприятия:

	тыс. долл. США
Сумма денежного вознаграждения	335
За вычетом денежных средств, выбывших с реализацией дочернего предприятия	<u>(338)</u>
	<u>(3)</u>

По состоянию на 30 июня 2016 г. в связи с тем, что операция по реализации дочернего предприятия, ТОО «Орман Шаруашылыгы», была проведена с Материнской Компанией, результат от выбытия был отнесен в состав капитала.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Тыс. долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование, транспорт	Передаточные устройства	Прочие	Актив на ликвидацию рудника и восстановление земель	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2015 г.	128	24,432	11,538	722	6,663	-	5,797	49,280
Поступления	-	469	330	-	549	-	2,540	3,888
Внутреннее перемещение	-	1,968	(2)	-	-	-	(1,966)	-
Выбытия	-	(4)	(118)	(2)	(59)	-	-	(183)
Резерв по пересчету иностранной валюты	(59)	(12,148)	(5,413)	(333)	(3,254)	-	(2,881)	(24,088)
На 31 декабря 2015 г.	69	14,717	6,335	387	3,899	-	3,490	28,897
Поступления от третьих сторон	-	24	282	-	949	-	1,633	2,888
Поступления от Материнской Компании	543	185,389	66,234	105,184	1,351	-	309	359,010
Признание прочих активов по Васильковскому месторождению	-	-	-	-	-	24,582	-	24,582
Выбытия	-	-	(67)	-	(14)	-	-	(81)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 7)	-	(2,659)	(424)	-	(1,459)	-	(5,130)	(9,672)
На 31 декабря 2016 г.	612	197,471	72,360	105,571	4,726	24,582	302	405,624
Накопленный износ								
На 1 января 2015 г.	-	(3,119)	(6,103)	(28)	(3,770)	-	-	(13,020)
Начисление за год	-	(679)	(1,198)	(64)	(541)	-	-	(2,482)
Внутреннее перемещение	-	49	(130)	(122)	203	-	-	-
Выбытия	-	-	95	2	57	-	-	154
Резерв по пересчету иностранной валюты	-	1,662	3,250	77	1,842	-	-	6,831
На 31 декабря 2015 г.	-	(2,087)	(4,086)	(135)	(2,209)	-	-	(8,517)
Начисление за год	-	(447)	(582)	(40)	(290)	(928)	-	(2,287)
Выбытия	-	-	36	-	9	-	-	45
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 7)	-	118	100	-	127	-	-	345
На 31 декабря 2016 г.	-	(2,416)	(4,532)	(175)	(2,363)	(928)	-	(10,414)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г., тыс. долл. США	612	195,055	67,828	105,396	2,363	23,654	302	395,210
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г., тыс. долл. США	69	12,630	2,249	252	1,690	-	3,490	20,380
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г., тыс. тенге	203,973	65,009,881	22,606,393	35,127,433	787,565	7,883,642	100,654	131,719,541
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г., тыс. тенге	23,426	4,287,330	763,691	85,379	573,782	-	1,184,617	6,918,225

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

На 31 декабря 2016 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, все еще находящихся в использовании, составила 4,600 тыс. долл. США (31 декабря 2015 г.: 3,514 тыс. долл. США).

В рамках Реорганизации, в течение 2016 г. Компания отразила приобретенные у Материнской Компании основные средства, относящиеся к Васильковскому месторождению, на общую сумму 359,010 тыс. долл. США, которая равна балансовой стоимости основных средств, отраженных Материнской Компанией на момент передачи (Примечание 4).

Амортизационные отчисления

Тыс. долл. США	2016 г.	2015 г.
Себестоимость (Примечание 22)	2,070	1,941
Общие и административные расходы (Примечание 23)	109	409
Прочие операционные расходы	108	132
Итого амортизационные отчисления	2,287	2,482

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Тыс. долл. США	Право недропользования	Лицензии и программное обеспечение	Исторические затраты	Право землепользования	Геологическая информация	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2015 г.	-	1,130	-	3	-	1,133
Поступления	-	154	-	-	-	154
Резерв по пересчету иностранной валюты	-	(576)	-	(1)	-	(577)
На 31 декабря 2015 г.	-	708	-	2	-	710
Поступления от Материнской Компании	165,831	593	-	558	3,064	170,046
Признание прочих активов по Васильковскому месторождению	-	-	2,182	-	-	2,182
Поступления от третьих сторон	-	93	-	-	-	93
Выбытия	-	(14)	-	-	-	(14)
На 31 декабря 2016 г.	165,831	1,380	2,182	560	3,064	173,017
Накопленный износ						
На 1 января 2015 г.	-	(509)	-	(2)	-	(511)
Начисление за год	-	(171)	-	(1)	-	(172)
Резерв по пересчету иностранной валюты	-	294	-	1	-	295
На 31 декабря 2015 г.	-	(386)	-	(2)	-	(388)
Начисление за год	(5,547)	(123)	(82)	-	(116)	(5,868)
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 г.	(5,547)	(509)	(82)	(2)	(116)	(6,256)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г., тыс. долл. США	160,284	871	2,100	558	2,948	166,761
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г., тыс. долл. США	-	322	-	-	-	322
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г., тыс. тенге	53,421,054	290,297	699,909	185,975	982,539	55,579,774
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г., тыс. тенге	-	109,434	-	41	-	109,475

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В рамках Реорганизации, в течение 2016 г. Компания отразила приобретенные у Материнской Компании право недропользования по Васильковскому месторождению и относящиеся к нему нематериальные активы (право землепользования, исторические затраты и геологическую информацию) на общую сумму 170,046 тыс. долл. США, которая равна балансовой стоимости нематериальных активов, отраженных Материнской Компанией на момент передачи (Примечание 4).

Амортизационные отчисления

Тыс. долл. США	2016 г.	2015 г.
Себестоимость (Примечание 22)	5,745	-
Общие и административные расходы (Примечание 23)	123	172
Итого амортизационные отчисления	5,868	172

10. ОЦЕНОЧНЫЕ И РАЗВЕДОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г. тыс. долл. США	31 декабря 2015 г. тыс. долл. США	31 декабря 2016 г. тыс. тенге*	31 декабря 2015 г. тыс. тенге*
Васильковское месторождение	20,301	-	6,766,120	-

В рамках Реорганизации, в течение 2016 г. Компания отразила приобретенные у Материнской Компании право недропользования по Васильковскому месторождению и относящиеся к нему капитализированные затраты по оценочным и разведочным работам по флангам Васильковского карьера на общую сумму 20,301 тыс. долл. США, которая равна балансовой стоимости оценочных и разведочных активов, отраженных Материнской Компанией на момент передачи (Примечание 4).

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г. тыс. долл. США	31 декабря 2015 г. тыс. долл. США	31 декабря 2016 г. тыс. тенге*	31 декабря 2015 г. тыс. тенге*
Строительный камень	3,540	3,697	1,179,847	1,255,147
Долгосрочные товарно-материальные запасы	2,702	-	900,550	-
Хвосты сорбции	419	-	139,649	-
Депозит по ликвидационному фонду	345	-	114,985	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	4	3,884	1,332	1,318,508
Резерв по обесценению строительного камня	(1,121)	-	(373,618)	-
	5,889	7,581	1,962,745	2,573,655

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г. тыс. долл. США	31 декабря 2015 г. тыс. долл. США	31 декабря 2016 г. тыс. тенге*	31 декабря 2015 г. тыс. тенге*
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2,554	181	851,223	61,220
Торговая дебиторская задолженность от Материнской Компании	500	33,701	166,645	11,440,551
Арендные обязательства к поступлению	3	-	1,000	-
Резерв по сомнительным долгам	-	(9)	-	(2,915)
	<u>3,057</u>	<u>33,873</u>	<u>1,018,868</u>	<u>11,498,856</u>

Движение резерва по сомнительным долгам:

	2016 г. тыс. долл. США	2015 г. тыс. долл. США	2016 г. тыс. тенге*	2015 г. тыс. тенге*
На начало года	(9)	(57)	(2,915)	(10,245)
Восстановление резерва по дебиторской задолженности	9	33	3,076	7,330
Резерв по пересчету иностранной валюты	-	15	(161)	-
На конец года	<u>-</u>	<u>(9)</u>	<u>-</u>	<u>(2,915)</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. вся сумма торговой и прочей дебиторской задолженности была выражена в тенге.

Средний кредитный период для клиентов Компании составляет 30 дней.

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность не была просрочена и не обесценена.

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016 г. тыс. долл. США	31 декабря 2015 г. тыс. долл. США	31 декабря 2016 г. тыс. тенге*	31 декабря 2015 г. тыс. тенге*
Незавершенное производство	30,444	-	10,146,681	-
Сырье и материалы	21,463	23,529	7,153,403	7,987,178
Готовая продукция	11,701	-	3,899,826	-
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно- материальным запасам	(1,849)	(1,753)	(616,253)	(594,873)
	<u>61,759</u>	<u>21,776</u>	<u>20,583,657</u>	<u>7,392,305</u>

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Движение резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам:

	2016 г. тыс. долл. США	2015 г. тыс. долл. США	2016 г. тыс. тенге*	2015 г. тыс. тенге*
На начало года (Начисление)/восстановление резерва	(1,753)	(3,385)	(594,873)	(617,272)
Резерв по пересчету иностранной валюты	(93)	101	(31,783)	22,399
	(3)	1,531	10,403	-
На конец года	(1,849)	(1,753)	(616,253)	(594,873)

По состоянию на 31 декабря 2016 г. остаток незавершенного производства в основном состоит из себестоимости добытой золотосодержащей руды, золота в сплаве доре и незавершенного производства в оборудовании.

14. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г. тыс. долл. США	31 декабря 2015 г. тыс. долл. США	31 декабря 2016 г. тыс. тенге*	31 декабря 2015 г. тыс. тенге*
НДС к возмещению	36,429	25	12,141,421	8,612
Корпоративный подоходный налог	3,865	104	1,288,166	35,354
Таможенные платежи	22	11	7,332	3,851
Налог на имущество	2	15	667	5,043
Прочие налоги и платежи	1	12	334	3,721
	40,319	167	13,437,920	56,581

По состоянию на 31 декабря 2016 г. НДС к возмещению образовался в связи приобретением основных средств, нематериальных и прочих активов у Материнской Компании в рамках Реорганизации (Примечание 1).

В связи с Реорганизацией основным источником выручки Компании является реализация аффинированного золота Национальному Банку Республики Казахстан, которая облагается НДС к уплате по ставке 0%. Так как в данном случае у Компании в будущем не будет существенных обязательств НДС к оплате для зачета против накопленной суммы НДС к возмещению, образовавшейся по приобретениям Компании, налоговое законодательство Республики Казахстан предусматривает возврат налоговыми органами НДС к возмещению денежными средствами в последующие отчетные периоды.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. вся сумма НДС к возмещению является возмещаемой.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2016 г. тыс. долл. США	31 декабря 2015 г. тыс. долл. США	31 декабря 2016 г. тыс. тенге*	31 декабря 2015 г. тыс. тенге*
Денежные средства на счетах в банке, в тенге	776	504	258,633	171,063
Денежные средства на карт- счетах, в тенге	13	14	4,333	4,843
Наличные денежные средства, в тенге	4	4	1,333	1,275
	793	522	264,299	177,181

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

16. АКЦИОНЕРНЫЙ/УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря 2016 г. тыс. долл. США	31 декабря 2015 г. тыс. долл. США	31 декабря 2016 г. тыс. тенге*	31 декабря 2015 г. тыс. тенге*
Акционерный/уставный капитал	1,176	1	400,000	200

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

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

5 июля 2016 г. Материнской Компанией было принято решение о реорганизации 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».

Согласно Закону Республики Казахстан «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, из 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 преобразования юридической формы Компании. Таким образом, на дату перерегистрации акционерный капитал Компании составлял 1,176 тыс. долл. США (400,000 тыс. тенге), который в дальнейшем был распределен на 400 тыс. акций, с номинальной стоимостью 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, осуществило государственную регистрацию выпуска 400 тыс. простых акций Компании.

По состоянию на 31 декабря 2016 г., общее количество акций Компании составило 400 тыс. акций, с номинальной стоимостью 1,000 тенге за акцию (2.94 долл. США за акцию).

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

17. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

тыс. долл. США	Возмещение исторических затрат	Ликвидация горнорудных активов и восстановление земель	Резерв по экологии	Резерв по неиспользованным отпускам	Социальные выплаты	Возмещение ущерба	Прочие	Итого
На 1 января 2015 г.	-	-	318	1,069	1,386	-	14	2,787
Изменение в оценках	-	-	217	328	(100)	30	5	480
Восстановление дисконта	-	-	(222)	(608)	(607)	(10)	(8)	(1,455)
На 31 декабря 2015 г.	-	-	313	789	679	20	11	1,812
Признание обязательств по Васильковскому месторождению	2,169	24,823	-	-	-	-	-	26,992
Изменение в оценках	-	-	(39)	(67)	(240)	(20)	(10)	(376)
Восстановление дисконта	147	608	-	-	-	-	-	755
Переоценка курсовой разницы	21	662	(2)	13	7	-	(1)	700
Погашение	(74)	-	(272)	-	-	-	-	(346)
На 31 декабря 2016 г.	2,263	26,093	-	735	446	-	-	29,537
На 31 декабря 2016 г., тыс. тенге*	754,235	8,696,536	-	244,968	148,648	-	-	9,844,387
На 31 декабря 2015 г., тыс. тенге*	-	-	106,255	268,007	230,527	6,700	3,454	614,943

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Начисленные обязательства и резервы были классифицированы следующим образом:

	31 декабря 2016 г. тыс. долл. США	31 декабря 2015 г. тыс. долл. США	31 декабря 2016 г. тыс. тенге*	31 декабря 2015 г. тыс. тенге*
Текущая часть	2,038	1,113	679,245	377,716
Долгосрочная часть	27,499	699	9,165,142	237,227
	29,537	1,812	9,844,387	614,943

В связи с Реорганизацией в финансовой отчетности были признаны обязательства в виде резерва по ликвидации рудников и восстановлению земель на сумму 24,823 тыс. долл. США и резерва по возмещению исторических затрат на сумму 2,169 тыс. долл. США. Резерв по ликвидации рудников и восстановлению земель был рассчитан на основе следующих основных предположений:

- Ставка инфляции 6% в год.
- Ожидаемый срок будущих выбытий денежных средств зависит от планов добычи руд. Приблизительно 90% затрат придется на период между 2024 г. и 2025 г.
- Ставка дисконта составляет 8% в год.

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г. тыс. долл. США	31 декабря 2015 г. тыс. долл. США	31 декабря 2016 г. тыс. тенге*	31 декабря 2015 г. тыс. тенге*
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед Материнской Компанией (Примечание 28)	316,747	68,031	105,568,608	23,094,481
Торговая и прочая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	5,888	5,901	1,962,411	2,003,304
Прочая кредиторская задолженность	-	52	-	17,721
	322,635	73,984	107,531,019	25,115,506

Сроки погашения кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности Компании:

	31 декабря 2016 г. тыс. долл. США	31 декабря 2015 г. тыс. долл. США	31 декабря 2016 г. тыс. тенге*	31 декабря 2015 г. тыс. тенге*
Обязательства со сроком погашения: - менее 1 года	322,635	73,984	107,531,019	25,115,506
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	322,635	73,984	107,531,019	25,115,506

Торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2016 г. тыс. долл. США	31 декабря 2015 г. тыс. долл. США	31 декабря 2016 г. тыс. тенге*	31 декабря 2015 г. тыс. тенге*
Тенге	322,533	73,909	107,497,023	25,090,078
Российский рубль	99	19	32,996	6,411
Долл. США	3	23	1,000	7,854
Евро	-	33	-	11,163
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	322,635	73,984	107,531,019	25,115,506

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ПРОЧИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	31 декабря 2016 г. тыс. долл. США	31 декабря 2015 г. тыс. долл. США	31 декабря 2016 г. тыс. тенге*	31 декабря 2015 г. тыс. тенге*
Налог на добычу полезных ископаемых	9,055	-	3,017,941	-
Пенсионные отчисления	335	285	111,652	96,911
Индивидуальный подоходный налог к оплате	268	264	89,322	89,645
Эмиссия в окружающую среду	266	1	88,655	431
Социальные отчисления	64	58	21,331	19,637
Корпоративный подоходный налог к уплате	-	44	-	14,781
НДС к оплате	-	861	-	292,210
Прочие	379	1	126,316	272
	10,367	1,514	3,455,217	513,887

20. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

28 октября 2016 г. Компания заключила договор финансового займа №50-03/2016-6 с Материнской Компанией на общую сумму 415,385 тыс. долл. США. За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., Компания не получала и не имела задолженности по займам в рамках данного договора.

5 июля 2013 г. между ТОО «Казцинк» и Компанией заключен договор финансового займа с процентной ставкой 1% годовых. Вся сумма полученного Компанией финансирования от ТОО «Казцинк» перенаправлялась на поддержание деятельности ТОО «Орман Шаруашылыгы» согласно заключенному договору займа между ТОО «Altyntau Kokshetau» и ТОО «Орман Шаруашылыгы» от 27 мая 2013 г.

Задолженность Компании на 31 декабря 2015 г., составляла 14,025 тыс. долл. США. В течение первой половины 2016 г. Компания получила дополнительные 972 тыс. долл. США.

30 июня 2016 г., когда задолженность Компании, включая проценты, составляла 15,030 тыс. долл. США, ТОО «Казцинк», ТОО «Altyntau Kokshetau» и ТОО «Орман Шаруашылыгы» заключили соглашение о порядке погашения задолженности по займам между сторонами. Согласно условиям данного соглашения Компания передала ТОО «Казцинк» права требования погашения займа ТОО «Орман Шаруашылыгы» по договору от 27 мая 2013 г. на общую сумму 15,030 тыс. долл. США. Таким образом по состоянию на 31 декабря 2016 г., ТОО «Altyntau Kokshetau» и ТОО «Казцинк» провели взаимозачет дебиторской задолженности, образовавшейся у Компании в результате передачи прав требования к ТОО «Орман Шаруашылыгы» по договору займа от 27 мая 2013 г. на общую сумму 15,030 тыс. долл. США с суммой обязательств в размере 15,030 тыс. долл. США, образовавшихся у Компании по займу, полученному от ТОО «Казцинк» по договору финансового займа от 5 июля 2013 г.

21. ВЫРУЧКА

	2016 г. тыс. долл. США	2015 г. тыс. долл. США	2016 г. тыс. тенге*	2015 г. тыс. тенге*
Услуги по добыче и переработке золотосодержащей руды	100,050	180,350	34,192,087	40,082,851
Реализация готовой продукции	86,597	-	29,594,525	-
Прочие	62	229	21,189	50,935
	186,709	180,579	63,807,801	40,133,786

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

До 5 сентября 2016 г., основным источником выручки Компании были услуги по добыче и переработке золотосодержащей руды, оказываемые Материнской Компании. С момента Реорганизации Компания начала реализацию аффинированного золота Национальному Банку Республики Казахстан и золотосодержащей продукции (гравитационный концентрат, активированный уголь и прочее) Материнской Компании.

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2016 г. тыс. долл. США	2015 г. тыс. долл. США	2016 г. тыс. тенге*	2015 г. тыс. тенге*
Материалы	55,580	58,611	18,994,465	13,026,373
Аренда	27,752	38,319	9,484,246	8,516,470
Ремонт и техническое обслуживание	20,674	17,312	7,065,340	3,847,664
Налоги, кроме налога на прибыль	14,558	2,475	4,975,197	550,168
Зарплата	13,405	17,878	4,581,159	3,973,458
Сырье покупное	11,604	-	3,965,667	-
Топливо	10,862	12,868	3,712,089	2,859,928
Электроэнергия	9,173	12,054	3,134,873	2,679,005
Горные и геологические работы	6,569	6,338	2,244,956	1,408,711
Износ и амортизация (Примечания 8 и 9)	7,815	1,941	2,670,777	431,312
Прочие	1,597	3,343	545,772	742,635
Изменение в запасах готовой продукции	(11,701)	-	(3,998,817)	-
Изменение в запасах незавершенного производства	(28,732)	-	(9,819,161)	-
	139,156	171,139	47,556,563	38,035,724

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г. тыс. долл. США	2015 г. тыс. долл. США	2016 г. тыс. тенге*	2015 г. тыс. тенге*
Зарплата	3,277	4,893	1,119,915	1,087,534
Научно-исследовательские работы	1,943	196	664,020	43,590
Расходы по офису	797	1,395	272,375	310,018
Расходы на транспорт	487	800	166,432	177,832
Расходы по налогам, кроме налога на прибыль	438	741	149,687	164,593
Профессиональные и прочие консультационные услуги	264	666	90,222	148,124
Износ и амортизация (Примечания 8 и 9)	232	581	79,286	129,051
Аренда	212	391	72,451	86,962
Расходы на информационные технологии	153	160	52,288	35,493
Командировочные и представительские расходы	91	137	31,099	30,552
Спонсорская помощь и культурно-массовые мероприятия	61	102	20,731	22,688
Прочие	563	827	192,521	183,615
	8,518	10,889	2,911,027	2,420,052

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2016 г. тыс. долл. США	2015 г. тыс. долл. США	2016 г. тыс. тенге*	2015 г. тыс. тенге*
Расходы по текущему налогу на прибыль	5,450	91	1,862,538	20,098
Расходы по отложенному налогу на прибыль	1,739	3	594,303	733
Итого расход по налогу на прибыль	7,189	94	2,456,841	20,831

В течение 2016 и 2015 гг. действующая ставка налога на прибыль составляла 20%.

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2016 г. тыс. долл. США	2015 г. тыс. долл. США	2016 г. тыс. тенге*	2015 г. тыс. тенге*
Прибыль/(убыток) до налогообложения	34,426	(2,132)	11,764,991	(473,753)
Корпоративный налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке в 20%	6,885	(426)	2,352,998	(94,751)
Постоянные разницы	304	520	103,843	115,582
Расходы по налогу на прибыль	7,189	94	2,456,841	20,831

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:

	2016 г. тыс. долл. США	2015 г. тыс. долл. США	2016 г. тыс. тенге*	2015 г. тыс. тенге*
Отложенный налоговый актив				
Обязательства по историческим затратам	453	-	150,980	-
Обязательства по резерву на ликвидацию	5,219	-	1,739,441	-
Резерв на отпускные и социальные выплаты	236	298	78,656	101,046
Прочие резервы	594	350	197,974	118,975
Налоги	1,940	-	646,583	86
Дебиторская задолженность	-	2	-	583
Корректировка дохода по цене	25	-	8,332	-
Перенесенные налоговые убытки	953	-	317,625	-
	9,420	650	3,139,591	220,690
Отложенное налоговое обязательство				
Актив по историческим затратам	(420)	-	(139,982)	-
Актив по резерву на ликвидацию	(4,791)	-	(1,596,792)	-
Основные средства, нематериальные и прочие активы	(65,275)	(369)	(21,755,504)	(125,174)
	(70,486)	(369)	(23,492,278)	(125,174)
Отложенный налоговый актив/(обязательства), нетто	(61,066)	281	(20,352,687)	95,516

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.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	2016 г. тыс. долл. США	2015 г. тыс. долл. США
Отложенное налоговое обязательство, нетто на 1 января	281	527
Отражено в отчете о прибылях и убытках	(1,739)	(3)
Отложенное налоговое обязательство, отраженное через капитал (Примечание 25)	(59,608)	-
Резерв по пересчету иностранной валюты	-	(243)
Отложенное налоговое обязательство, нетто на 31 декабря	<u>(61,066)</u>	<u>281</u>

25. ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

Дополнительно оплаченный капитал представляет собой разницу между покупной стоимостью приобретения и стоимостью признания долгосрочных активов в рамках Реорганизации. По состоянию на 31 декабря 2016 г. сумма дополнительно оплаченного капитала в рамках данной операции за вычетом эффекта отложенного налога на прибыль составила 241,516 тыс. долл. США.

Тыс. долл. США	Основные средства (Примечание 8)	Нематериальные активы (Примечание 9)	Оценочные и разведочные активы (Примечание 10)	Итого
Балансовая стоимость	359,010	170,046	20,301	549,357
Минус: Покупная стоимость	(155,641)	(82,197)	(10,395)	(248,233)
Минус: Отложенное налоговое обязательство	<u>(40,257)</u>	<u>(17,390)</u>	<u>(1,961)</u>	<u>(59,608)</u>
Дополнительно оплаченный капитал	<u>163,112</u>	<u>70,459</u>	<u>7,945</u>	<u>241,516</u>

26. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИЙ

Прибыль на акцию

14 июля 2016 г. было зарегистрировано реорганизация юридической формы Компании из ТОО «Altyntau Kokshetau» в Акционерное общество «Altyntau Kokshetau».

28 сентября 2016 г. Компания разместила 400 тыс. акций, с номинальной стоимостью 1,000 тенге за акцию на Казахстанской фондовой бирже.

Базовая прибыль в расчете на одну акцию рассчитывается как сумма прибыли, приходящейся 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.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль или убыток на акцию рассчитывается следующим образом:

	<u>2016 г.</u>
Средневзвешенное количество акций:	
Простые акции (Примечание 16)	400,000
Итого количество акций	400,000
Прибыль за год	27,237
Минус:	
Дополнительные дивиденды, объявленные в течение года по привилегированным акциям	-
Нераспределенная прибыль	27,237
Распределение на простые акции	27,237
Базовая прибыль на акции	27,237
Простые акции:	
Распределенная прибыль	-
Нераспределенная прибыль	68.1
Итого базовая и разводненная прибыль на акцию (в долл. США)	68.1
Итого базовая и разводненная прибыль на акцию (*в тенге)	23,270

Балансовая стоимость акций

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржей, Компания рассчитала балансовую стоимость акций, на основе количества простых акций на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2016 г. балансовая стоимость акций была представлена следующим образом:

	<u>2016 г.</u>
Чистые активы за вычетом нематериальных активов	103,155
Количество простых акций в обращении	400,000
Балансовая стоимость акций (в долл. США)	257.89

27. 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. В течение 2014-2016 гг. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор.

В 2015 г., а также в начале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 на данный момент сложно определить.

Налоговые риски

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 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 10,000 тыс. тенге (эквивалент 29 тыс. долл. США), 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 2016 г. руководство считает, Компания выполнила все требования в отношении контрактных условий согласно контракту на недропользование.

Судебные процессы

В течение года. Компания участвовала в качестве истца или ответчика в ряде судебных процессов, возникающих в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существуют какие-либо незавершенные судебные процессы или прочие претензии, результаты которых могли бы иметь существенное влияние на операционную деятельность или финансовое положение Компании, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

** Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.*

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU КОКСНЭТАУ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вопросы по охране окружающей среды

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

28. РАСЧЕТЫ И 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.

Детали операций между Компанией и связанными сторонами раскрыты ниже.

Операции/сальдо со связанными сторонами

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

	31 декабря 2016 г., тыс. долл. США	31 декабря 2015 г., тыс. долл. США
Материнская Компания:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	563	33,701
Займы полученные	-	14,025
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(295,060)	(38,522)
Краткосрочные арендные обязательства	(21,687)	(29,509)
Прочие обязательства	-	(71)
Прочие связанные стороны		
Дебиторская задолженность	-	80
Займы выданные	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(957)	(1,120)
Арендные обязательства	-	(52)

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	2016 г. тыс. долл. США	2015 г. тыс. долл. США
Материнская компания:		
Доход от услуг по добыче	40,881	66,940
Доход от услуг по переработке	59,169	113,410
Доход от реализации готовой продукции	1,441	-
Доход от реализации товарно-материальных ценностей	813	123
Доход от реализации основных средств и нематериальных средств	27	-
Доход от реализации финансовых инвестиций	332	-
Прочие доходы	193	446
Расходы по аренде	27,971	38,061
Услуги аффинажа	213	-
Приобретение основных средств	359,010	-
Приобретение нематериальных активов	190,347	-
Приобретение товарно-материальных ценностей	71,100	43,794
Приобретение незавершенного производства в оборудовании	1,853	-
Расходы по процентам	64	164
Прочие расходы	53	775
Прочие связанные стороны		
Реализация товарно-материальных ценностей и основных средств	3	300
Доходы по процентам	64	-
Прочие доходы	4	144
Расходы по приобретению товарно-материально ценностей и основных средств	11	1,123
Прочие расходы	9,196	12,680

Вознаграждение руководству

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., ключевое руководство состояло из 10 человек. За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 575 тыс. долл. США и 1,272 тыс. долл. США, соответственно, и была признана в отчете о прибылях и убытках.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**Управление капиталом**

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

Структура капитала Компании включает акционерный капитал, дополнительно оплаченный капитал и нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

Финансовые активы	31 декабря 2016 г. тыс. долл. США	31 декабря 2015 г. тыс. долл. США	31 декабря 2016 г. тыс. тенге*	31 декабря 2015 г. тыс. тенге*
	Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	3,057	33,873	1,018,868
Прочие текущие активы	-	392	-	132,949
Денежные средства (Примечание 15)	793	522	264,299	177,181
	3,850	34,787	1,283,167	11,808,986
Финансовые обязательства	31 декабря 2016 г. тыс. долл. США	31 декабря 2015 г. тыс. долл. США	31 декабря 2016 г. тыс. тенге*	31 декабря 2015 г. тыс. тенге*
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 18)	322,635	73,984	107,531,019	25,115,506
Займы полученные	-	14,025	-	4,761,048
	322,635	88,009	107,531,019	29,876,554

Политики по управлению финансовым риском

Компания отслеживает и управляет финансовыми рисками относящимся 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 риски изменений в курсах обмена валют и, процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Описание политик Компании по управлению рисками приведено ниже.

Рыночный риск

Деятельность Компании в основном подвержена товарно-ценовому риску, валютному риску, риску процентной ставки, кредитному риску и риску ликвидности.

Товарно-ценовой риск

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

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

Валютный риск

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

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

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

	Тенге тыс. долл. США	Росс. рубль тыс. долл. США	Евро тыс. долл. США	Итого
31 декабря 2016 г.				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,057	-	-	3,057
НДС к возмещению	36,429	-	-	36,429
Денежные средства	793	-	-	793
Итого	40,279	-	-	40,279
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(322,533)	(99)	-	(322,632)
Итого	(322,533)	(99)	-	(322,632)
Чистая балансовая позиция	(282,254)	(99)	-	(282,353)
31 декабря 2015 г.				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33,873	-	-	33,873
Прочие текущие активы	392	-	-	392
Денежные средства	521	-	1	522
Итого	34,786	-	1	34,787
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(73,909)	(19)	(33)	(73,961)
Займы полученные (Примечание 20)	(14,025)	-	-	(14,025)
НДС к оплате	(861)	-	-	(861)
Итого	(88,795)	(19)	(33)	(88,847)
Чистая балансовая позиция	(54,009)	(19)	(32)	(54,060)

Валютный анализ чувствительности

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

При укреплении/ослаблении курса долл. США на 20%	Чистая прибыль/ (убыток) 2016 г.
Эффект изменения в тенге на долл. США	+/-56,451
Эффект изменения в росс. рубле на долл. США	+/-20
Эффект изменения в евро на долл. США	+/-0

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На конец 2015 г., практически все финансовые инструменты Компании были выражены в тенге (функциональная валюта Компании до 5 сентября 2016 г.), и не возникало существенного влияния изменений валютных курсов на результаты Компании.

Риск процентной ставки

Изменения в рыночных процентных ставках оказывают влияние на процентные доходы или расходы по финансовым инструментам с переменной ставкой процента, поэтому должны включаться в расчет анализа чувствительности.

Компания не подвержена риску изменения процентной ставки, так как по состоянию на 31 декабря 2016 г., Компания не имела займов полученных (31 декабря 2015 г.: займы были получены по фиксированной процентной ставке).

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Компании связанных с этих 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.

Кредитный риск в отношении торговой дебиторской задолженности ограничен, поскольку большинство 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 в результате наступления 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.

** Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.*

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ALTYNTAU KOKSHETAU»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

31 декабря 2016 г., тыс. долл. США

АКТИВЫ	Сроки погашения				Итого
	До 6 месяцев	6-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	3,057	-	-	-	3,057
Денежные средства (Примечание 15)	793	-	-	-	793
ИТОГО АКТИВЫ	3,850	-	-	-	3,850
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 18)	322,635	-	-	-	322,635
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	322,635	-	-	-	322,635
ИТОГО ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ	(318,785)	-	-	-	(318,785)

31 декабря 2015 г., тыс. долл. США

АКТИВЫ	Сроки погашения				Итого
	До 6 месяцев	6-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	33,873	-	-	-	33,873
Прочие текущие активы	392	-	-	-	392
Денежные средства (Примечание 15)	522	-	-	-	522
ИТОГО АКТИВЫ	34,787	-	-	-	34,787
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Займы полученные (Примечание 20)	-	14,025	-	-	14,025
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 18)	73,984	-	-	-	73,984
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	73,984	14,025	-	-	88,009
ИТОГО ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ	(39,197)	(14,025)	-	-	(53,222)

* Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

У Компании нет финансовых активов и обязательств, учитываемых на отчетную дату по справедливой стоимости. Для финансовых активов и обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости, но по которым требуется обязательное раскрытие справедливой стоимости, Компания считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, отраженная в финансовой отчетности, примерно равна их справедливой стоимости.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В первом полугодии 2017 г., в рамках Реорганизации, Компания приобрела у Материнской Компании основные средства, ранее арендуемые для производственной деятельности, на общую сумму 68,517 тыс. долл. США, которая равна их балансовой стоимости, отраженной Материнской Компанией на момент передачи активов.

В период с 1 января 2017 г. по 24 июля 2017 г. Компанией были получены займы от Материнской Компании в рамках договора финансового займа №50-03/2016-6 на общую сумму 160,000 тыс. долл. США, из которых 6,275 тыс. долл. США были погашены в июне 2017 г. (Примечание 20).

13 июля 2017 г. ТОО «Kazzinc-Holdings», связанная сторона, приобрела 400 простых акций Компании за 2,109 тыс. долл. США, таким образом по состоянию на дату утверждения финансовой отчетности акционерами Компании являются:

Доля владения в процентном выражении	21 июля 2017 г.
ТОО «Казцинк»	99.9
ТОО «Kazzinc-Holdings»	0.1
	100

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании 24 июля 2017 г.

** Все суммы в тенге приводятся исключительно для удобства пользователей и не являются частью финансовой отчетности, Примечание 4.*