

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Акбакай Голд Ресорсиз» (далее – «Общество») было создано и имеет постоянный юридический адрес в Республике Казахстан. Общество было зарегистрировано как акционерное общество 8 декабря 2021 года. Общество контролируется АО «АК Алтыналмас», владельцем 100% акционерного капитала (далее – «Материнская компания»).

По состоянию на 30 сентября 2023 года Gouden Reserves B.V. является держателем 60% от общего числа голосующих акций Материнской компании (31 декабря 2022 года: 60%), Джуманбаев В.В. является держателем 20% от общего числа голосующих акций Материнской компании (31 декабря 2022 года: 20%), и другие физические лица являются держателями 20% от общего числа голосующих акций Материнской компании. Конечной материнской и контролирующей стороной Общества является АО Trustee Pte Ltd, действующая от имени АО Family Trust.

Основными видами деятельности Общества являются эксплуатация золотоизвлекательных заводов и производство драгоценных металлов.

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, г.Алматы, ул.Площадь Республики, 15.

Прилагаемая финансовая отчетность была одобрена к выпуску и подписана от имени руководства Общества 19 июля 2023 года.

2. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Экономика Республики Казахстан по-прежнему демонстрирует характеристики развивающегося рынка и особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ и другие сырьевые товары, которые составляют основную часть экспорта страны. Эти характеристики включают, помимо прочего, наличие национальной валюты, которая не может свободно конвертироваться за пределами страны, и низкий уровень рыночной ликвидности долговых и долевыми ценных бумаг.

Волатильность обменных курсов оказывает и может продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и создание трудностей в привлечении международного финансирования. Руководство считает, что принимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста бизнеса Общества в текущих обстоятельствах. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая база могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

В России и Украине происходят важные геополитические события. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничений деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в России, а также последствия для экономик в регионе в целом, полный спектр и возможные последствия которых не представляется возможным оценить.

На сегодняшний день эти события не оказали существенного влияния на деятельность Общества. Руководство не в состоянии предсказать последствия будущих воздействий, если таковые имеются, на финансовое положение или операционные результаты Общества. Руководство продолжит отслеживать потенциальное влияние вышеуказанных событий и предпримет все необходимые шаги для предотвращения неблагоприятного воздействия на бизнес.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Общества. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды, в которой общество осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления финансовой отчетности является национальная валюта Республики Казахстан, казахстанский тенге («тенге»).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Износ начисляется по прямолинейному методу с использованием сроков полезной службы активов. Общие ставки износа применяются к аналогичным видам зданий и сооружений, машин и оборудования, имеющим аналогичные экономические характеристики. Общество использует следующие сроки полезной службы активов:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	3-30 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Прочее	2-15 лет

Земля и незавершенное строительство не амортизируются.

При продаже или выбытии стоимость и соответствующая накопленная амортизация исключаются из учета основных средств. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате продажи или выбытия, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Незавершенное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает затраты, непосредственно связанные с разработкой месторождений, строительством зданий, инфраструктуры, нефтеперерабатывающих заводов, машин и оборудования.

После завершения строительства и ввода актива в эксплуатацию стоимость, связанная с активом, переносится на основные средства. Амортизация этих активов начинается, когда активы готовы к использованию по назначению.

Капитализированные затраты включают в себя основные улучшения и затраты на замену, которые продлевают срок полезного использования активов или повышают их способность обеспечивать экономические выгоды при использовании. Капитальный ремонт амортизируется в течение оставшегося срока полезного использования соответствующего актива или до даты следующего капитального ремонта, в зависимости от того, что наступит раньше.

Затраты на техническое обслуживание, ремонт и замену второстепенных объектов основных средств относятся на расходы на техническое обслуживание.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Общества. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Общество удерживает пенсионные взносы из заработной платы сотрудников и переводит их в Единый Накопительный Пенсионный Фонд (ЕНПФ). При выходе сотрудников на пенсию все пенсионные выплаты совершаются ЕНПФ.

Резервы под обязательства и отчисления

Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Общество вследствие какого-либо прошлого события имеет текущие юридические или конструктивные обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Общество производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором пересматривается оценка, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды. В процессе применения учетной политики Общества руководство также применяет профессиональное суждение в дополнение к учетным оценкам.

Ниже приводятся критичные учетные оценки и суждения, которые были сделаны руководством в процессе применения учетных политик Общества и оказавших наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство допускает возможность различных толкований (Примечание 16).

5. НОВЫЕ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно.

- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Переходная опция для страховщиков в применении МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущена 9 декабря 2021 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Общества.

6. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Прочие доходы		
Доход от операционной аренды	409,558	212,005
	409,558	212,005
Прочие расходы		
Износ и амортизация	(267,159)	(111,958)
	(267,159)	(119,958)

Прочие операционные доходы представляют собой доходы от Материнской компании за аренду спецтехники.

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Аренда	9,978	7,982
Консультационные услуги	9,812	7,728
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	3,383	3,488
Налоги, за исключением подоходного налога	884	718
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	694	291
Прочее	375	77
	25,126	20,284

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы представляют собой вознаграждения по краткосрочным депозитам в размере 13,587 тысяч тенге. Депозиты были выражены в тенге.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2023 года (аудировано)	397,444	693,107	1,090,551
Поступление	–	25,193	25,193
Выбытие	–	(127,391)	(127,391)
На 30 сентября 2023 года (неаудировано)	397,444	590,909	988,353
Накопленный износ			
На 1 января 2023 года (аудировано)	(158,089)	(468,102)	(626,191)
Начислено за год	(141,536)	(125,623)	(267,159)
Выбытия	–	102,198	102,198
На 30 сентября 2023 года (неаудировано)	(299,625)	(491,527)	(791,152)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2022 года (аудировано)	239,355	225,005	464,360
На 30 сентября 2023 года (неаудировано)	97,819	99,382	197,201

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости		
- Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	63,244	475,435
За вычетом: оценочный резерв под кредитные убытки	(503)	(3,337)
	62,741	472,098

Изменение в резерве по торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
На 1 января	3,337	–
Начисление за период	–	1,170
Восстановление	(2,834)	–
На 30 сентября	503	1,170

11. АКТИВЫ ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
НДС к возмещению	35,521	82,562
КПН у источника	4,045	2,007
	39,566	84,569

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Банковские депозиты в тенге	110,094	138,756
Банковские счета в тенге	200	214
	110,294	138,970

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

В тысячах тенге	30 сентября 2023 года (неаудировано)		31 декабря 2022 года (аудировано)	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Обыкновенные акции	145,850	145,850	145,850	145,850
Итого акционерный капитал	145,850	145,850	145,850	145,850

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов в случае получения Обществом чистой прибыли по результатам финансового года. Решение о выплате дивидендов принимается Общим собранием акционеров. Владельцы обыкновенных акций имеют право голоса по правилу «одна акция — один голос».

Расчет балансовой стоимости акции

Ниже приведена стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

В тысячах тенге	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Итого активы	409,853	1,163,955
Итого обязательства	(378,548)	(1,241,150)
Чистые активы	31,305	(77,195)
Количество простых акций	145,850	145,850
Балансовая стоимость одной простой акции в тенге	215	(529)

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	377,103	1,237,062
Прочая кредиторская задолженность	—	3,634
	377,103	1,240,696

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами и цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами. Операция со связанными сторонами представлена денежным вкладом в акционерный капитал.

Ниже представлена информация об операциях и остатках между Обществом и его связанными сторонами.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации под общим контролем
На 30 сентября 2023 года (неаудировано)		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	63,244	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	377,103	—

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации под общим контролем
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)		
Прочие доходы	409,558	—

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны
На 31 декабря 2022 года (аудировано)		
Торговая дебиторская задолженность	472,098	—
Торговая кредиторская задолженность	1,237,062	—

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны
За 2022 год (аудировано)		
Прочие доходы	212,005	—

16. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательства и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Интерпретация руководством этого законодательства, применяемого к сделкам и деятельности Общества, может быть оспорено соответствующими органами. Недавние события в Республике Казахстан показывают, что налоговые органы занимают более агрессивную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как результат, налоговые органы могут предъявить иски к тем сделкам и методам учета, к которым ранее они иски не предъявляли. При этом, могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов и штрафов в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеня начисляется по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2.5. Налоговые проверки могут охватывать 3 (три) календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учета согласно МСФО выручки, расходов и прочих статей финансовой отчетности.

17. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Руководство Общества рассматривает и согласовывает политику управления каждым из этих рисков.

Управление капиталом

Первостепенной целью политики Общества по управлению капиталом является защита и поддержка деятельности на непрерывной основе через товарооборот и поддержание оптимальной структуры капитала с целью максимизации прибыли акционеров и выгоды для прочих заинтересованных сторон посредством уменьшения стоимости капитала Общества.


Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большей части финансовых инструментов Общества не существует доступного рынка, для получения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, основанное на текущих экономических условиях и рисках, характерных для инструмента.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К моменту составления финансовой отчетности у Общества не произошло существенных событий, требующих раскрытия в финансовой отчетности.

Подписано от имени Руководства 03 ноября 2023 года:



Маркашов Арман Досмуханович
Директор



Онланбекова Феруза Ибрагимкызы
Главный бухгалтер