



АО «Акбакай Голд Ресорсиз»
Финансовая отчетность

2022

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
с аудиторским отчетом независимого аудитора

Аудиторский отчет независимого аудитора

Финансовая отчетность

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Отчет о финансовом положении	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4

Примечания к финансовой отчетности

1. Общая Информация	5
2. Операционная Среда	5
3. Основные Положения Учетной Политики	6
4. Существенные Бухгалтерские Суждения, Оценки и Допущения	8
5. Новые или Пересмотренные Стандарты и Разъяснения	9
6. Общие и Административные Расходы	9
7. Прочие Доходы и Расходы	10
8. Финансовые Доходы	10
9. Основные Средства	10
10. Торговая и Прочая Дебиторская Задолженность	11
11. Прочие Краткосрочные Активы	11
12. Текущие Налоговые Активы	11
13. Денежные Средства и Их Эквиваленты	12
14. Акционерный Капитал	12
15. Торговая и Прочая Кредиторская Задолженность	12
16. Раскрытие Информации о Связанных Сторонах	13
17. Условные и Договорные Обязательства	13
18. Цели и Политика Управления Финансовыми Рисками	14



Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров АО «Акбакай Голд Ресорсиз»:

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Акбакай Голд Ресорсиз» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовом положении по состоянию на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату; и
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Казахстан, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

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

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

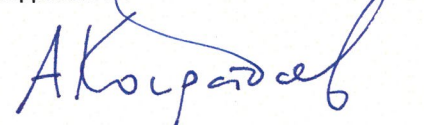
От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

PricewaterhouseCoopers LLP

Утверждено:


Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№00000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:


Азамат Конратбаев
Партнер по аудиту
(Институт Присяжных Бухгалтеров
АССА сертификат №00770863
от 8 мая 2003 года)

Подписано:

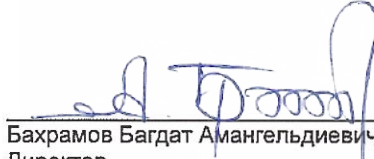

Светлана Белокурова
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство Аудитора
№0000357 от 21 февраля 1998 года)

30 марта 2023 года
Алматы, Казахстан

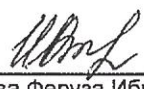
АО «Акбакай Голд Ресорсиз»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В тысячах тенге	Прим.	За период с	
		2022 г.	8 декабря 2021 г. (дата создания) по 31 декабря 2021 г.
Общие и административные расходы	6	(31,398)	(9)
Убыток от обесценения финансовых активов	10	(3,337)	—
Прочие доходы	7	424,507	—
Прочие доходы	7	(626,191)	—
Операционный убыток		(236,419)	(9)
Финансовые доходы	8	13,383	—
Убыток до налогообложения		(223,036)	(9)
Расходы по подоходному налогу		—	—
УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		(223,036)	(9)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		(223,036)	(9)

Подписано от имени Руководства 30 марта 2023 года:


 Бахрамов Багдат Амангельдиевич
 Директор

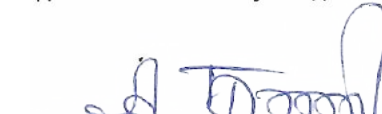



 Онланбекова Феруза Ибраимкызы
 Главный бухгалтер

АО «Акбакай Голд Ресорсиз»
Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 8 декабря 2021 года	–	–	–
Убыток за период	–	(9)	(9)
Итого совокупный убыток за период	–	(9)	(9)
Пополнение акционерного капитала	145,850	–	145,850
На 1 января 2022 года	145,850	(9)	145,841
Убыток за год	–	(223,036)	(223,036)
Итого совокупный убыток за год	–	(223,036)	(223,036)
На 31 декабря 2022 года	145,850	(223,045)	(77,195)

Подписано от имени Руководства 30 марта 2023 года:


 Бахрамов Багдат Амангельдиевич
 Директор

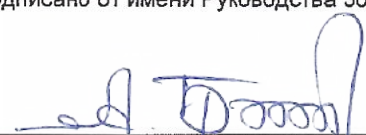



 Онланбекова Феруза Ибраимкызы
 Главный бухгалтер

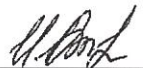
АО «Акбакай Голд Ресорсиз»
Отчет о финансовом положении

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>31 декабря 2022 г.</i>	<i>31 декабря 2021 г.</i>
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	464,360	—
		464,360	—
Краткосрочные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	472,098	—
Прочие краткосрочные активы	11	3,958	1
Текущие налоговые активы	12	84,569	—
Денежные средства и их эквиваленты	13	138,970	145,848
		699,595	145,849
ИТОГО АКТИВЫ		1,163,955	145,849
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	145,850	145,850
Непокрытый убыток		(223,045)	(9)
ИТОГО КАПИТАЛ		(77,195)	145,841
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1,240,696	—
Текущие налоговые обязательства	12	107	—
Прочие краткосрочные обязательства		347	8
Итого краткосрочные обязательства		1,241,150	8
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,241,150	8
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,163,955	145,849

Подписано от имени Руководства 30 марта 2023 года


 Бахрамов Багдат Амангельдиевич
 Директор

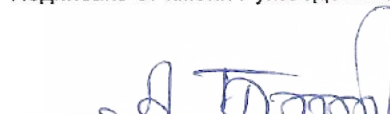



 Онланбекова Феруза Ибраимкызы
 Главный бухгалтер

АО «Акбакай Голд Ресорсиз»
Отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 г.	За период с 8 декабря 2021 г. (дата создания) по 31 декабря 2021 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(223,036)	(9)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	9	626,191	-
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	6	382	-
Начисление резерва по дебиторской задолженности	10	3,337	-
Финансовые доходы	8	(13,383)	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		393,491	(9)
Изменение в оборотном капитале:			
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(475,435)	-
Изменение в текущих налоговых активах		(84,569)	-
Изменение в прочих краткосрочных активах		(3,957)	(1)
Изменение в текущих налоговых обязательствах		107	-
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		150,145	-
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		(43)	8
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		(20,261)	(2)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Вознаграждения, полученные по депозитам		13,383	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности		13,383	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взнос в акционерный капитал		-	145,850
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		-	145,850
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(6,878)	145,848
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		145,848	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	138,970	145,848

Подписано от имени Руководства 30 марта 2023 года:


 Бахрамов Багдат Амангельдиевич
 Директор




 Онланбекова Феруза Ибраимкызы
 Главный бухгалтер

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 31 декабря 2022 года Gouden Reserves B.V. является держателем 60% от общего числа голосующих акций Материнской компании (31 декабря 2021 года: 60%), Джуманбаев В.В. является держателем 22% от общего числа голосующих акций Материнской компании (31 декабря 2021 года: 22%), и другие физические лица являются держателями 18% 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. В 2022 году Общество приобрело от материнской компании определенные производственные активы на месторождении Акбакай. Данные активы были переданы в краткосрочную аренду материнской компании.

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

Прилагаемая финансовая отчетность была одобрена к выпуску и подписана от имени руководства Общества 30 марта 2023 года.

2. Операционная Среда

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

21 февраля 2022 года президент России объявил о признании Луганской и Донецкой Народных Республик, а 24 февраля направил военные мобилизованные войска к территории Украины. В ответ на действия России, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели санкции против России, включая отключение ряда российских финансовых организаций от SWIFT. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана, на долю которого приходится до 40% нефтяного экспорта, и является ключевым торговым транзитом, в частности, через Каспийский трубопроводный консорциум (КТК), который позволяет экспортировать до 80% казахстанской сырой нефти.

Деятельность КТК была прервана в марте 2022 года из-за ущерба, нанесенного ураганом, но это не оказало существенного влияния на бюджет из-за роста цен на нефть, однако, продолжительное закрытие Россией маршрута КТК для казахстанской сырой нефти будет иметь серьезные последствия для экспорта Казахстана и экономики в целом. Власти Казахстана рассматривают альтернативные маршруты к Каспийскому морю, в том числе через Азербайджан, Грузию и Турцию, но они потребуют значительных вложений в дополнительную инфраструктуру, а замена маршрута КТК займет много лет. Долгосрочные последствия текущей экономической ситуации трудно предсказать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вследствие конфликта между Россией и Украиной и его последствий обменный курс тенге стал более волатильным, а уровень инфляции достиг практически 20% в декабре 2022 года. На сегодняшний день Национальный банк Республики Казахстан предпринял ряд мер для поддержания стабильности финансовой системы Казахстана.

В марте 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. В связи с пандемией казахстанские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Большинство указанных выше мер были впоследствии смягчены, однако по состоянию на 31 декабря 2022 года все еще существует риск, что государственные органы могут ввести дополнительные ограничения в 2023 году в ответ на возможные новые разновидности вируса.

2. Операционная Среда (продолжение)

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

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.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге («тенге»), все суммы, если не указано иное, округлены до тысяч.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Обществом в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по официальному обменному курсу Казахстанской фондовой биржи («КФБ»), действующему на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте по обменному курсу, существующему на дату определения стоимости.

Основные средства

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

Амортизация начисляется линейным методом в течение срока полезной службы активов. Общие нормы амортизации применяются к аналогичным типам зданий и сооружений, машин и оборудования, имеющим аналогичные экономические характеристики. Компания использует следующие сроки полезной службы активов:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	3-30 лет
Автотранспорт	3-10 лет
Прочие основные средства	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 прибыли или убытке 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.

3. Основные Положения Учетной Политики (продолжение)

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.

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 дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом оценочного резерва под обесценение, который определяется с использованием модели ожидаемых кредитных убытков.

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)

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. Взаимозачет по НДС не может быть произведен между разными юридическими лицами, которые представляют налоговые обязательства перед разными налоговыми органами. При создании резерва под ОКУ, убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

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 17).

Непрерывность деятельности (суждение)

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. Данное суждение Руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия недавних изменений макроэкономических условий на будущие операции Общества.

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. Общие и Административные Расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Аренда	13,972	–
Консультационные услуги	10,951	–
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	4,576	–
Налоги, за исключением подоходного налога	717	–
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	382	–
Прочее	800	9
	31,398	9

7. Прочие Доходы и Расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Прочие доходы		
Доход от операционной аренды	424,507	–
	424,507	–
Прочие расходы		
Износ и амортизация	(626,191)	–
	(626,191)	–

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

8. Финансовые Доходы

Финансовые доходы представляют собой вознаграждения по краткосрочным депозитам в размере 13,383 тысячи тенге.

9. Основные Средства

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 года	–	–	–
Поступление	400,162	690,389	1,090,551
Перемещение	(2,718)	2,718	–
На 31 декабря 2022 года	397,444	693,107	1,090,551
Накопленный износ			
На 1 января 2022 года	–	–	–
Начислено за год	(158,089)	(468,102)	(626,191)
На 31 декабря 2022 года	(158,089)	(468,102)	(626,191)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	–	–	–
На 31 декабря 2022 года	239,355	225,005	464,360

10. Торговая и Прочая Дебиторская Задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости		
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	475,435	–
За минусом: резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(3,337)	–
	472,098	–

Изменение в резерве по торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 г.	2021 г.
На 1 января	–	–
Начисление за период	3,337	–
На 31 декабря	3,337	–

11. Прочие Краткосрочные Активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные авансы под выполнение работ и услуг	3,958	1
	3,958	1

12. Текущие Налоговые Активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Текущие налоговые активы		
НДС к возмещению	82,562	–
КПН у источника выплаты	2,007	–
	84,569	–
Текущие налоговые обязательства		
Прочее	107	–
	107	–

13. Денежные Средства и Их Эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Банковские депозиты в тенге	138,756	–
Банковские счета в тенге	214	145,848
	138,970	145,848

14. Акционерный Капитал

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	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:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Итого активы	1,163,955	145,849
Итого обязательства	(1,241,150)	(8)
Чистые активы	(77,195)	145,841
Количество простых акций	145,850	145,850
Балансовая стоимость одной простой акции в тенге	(529)	1,000

15. Торговая и Прочая Кредиторская Задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	1,237,062	–
Прочая кредиторская задолженность	3,634	–
	1,240,696	–

16. 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.

Связанные стороны включают в себя акционеров Общества и их дочерние организации, аффилированные компании или компании, на которые Общество или ее владельцы оказывают существенное влияние, и ключевой управленческий персонал. Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами. Никакие гарантии в отношении дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не были предоставлены. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Ниже представлена информация об операциях и остатках между Обществом и ее связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

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

Сделки со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания	Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	Прочие связанные стороны
За 2022 год			
Прочие доходы	424,507	–	–
Приобретения основных средств	1,237,062	–	–

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В состав ключевого управленческого персонала входит Директор. Компенсации, выплаченные ключевому управленческому персоналу Компании, составили 836 тысяч тенге (2021 год:0) и, в основном, включали заработную плату.

17. Условные и Договорные Обязательства

Судебные разбирательства

К Обществу периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам.

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.

18. 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.