

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

(а) Организация и деятельность

Акционерное общество «Акжал Голд Ресорсиз» (далее по тексту «Компания») основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано 15 июля 2020 года как юридическое лицо РК.

Компания на 100% принадлежит компании International Private Equity Initiative B.V., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды. Конечной контролирующей стороной Компании является Adrian Roman Rheinberger, гражданин Лихтенштейна.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, город Алматы, Бостандыкский район, площадь Республики 15, 5 этаж. Компания занимается деятельностью холдинговых компаний.

По состоянию на отчётную дату Компания не владела дочерними компаниями.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Годовая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная годовая финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Руководство считает, что достаточный оборотный капитал представляет собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа, руководство обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке годовой финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной годовой финансовой отчетности Компания не применяла новых стандартов. Компания досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но еще не приняты к использованию на отчетную дату.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной годовой финансовой отчетности Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на годовую финансовую отчетность Компании.

(ж) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

(з) Сравнительные данные

В связи с основанием Компании 15 июля 2020 года в данной годовой финансовой отчетности отсутствуют сравнительные данные.

3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства представляют собой деньги на банковском расчетном счете.

4. КАПИТАЛ

(а) Акционерный капитал

Объявленный акционерный капитал Компании составляет 100,000 тыс. простых акций стоимостью 1,000 тенге каждая. В августе 2020 года 139 тыс. простых акций были выкуплены единственным акционером International Private Equity Initiative B.V.

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года
Количество объявленных и выпущенных простых акций	139 000
Номинальная стоимость, тенге	1 000
Итого выпущенные акции	139 000

Неоплаченный акционерный капитал на дату финансовой отчетности составил 99,861 тыс. простых акций.

15 сентября 2020 года Национальным Банком Республики Казахстан было выдано свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Компаний.

(б) Дивиденды

За отчетный период Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

(в) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии с листинговыми правилами Казахстанской фондовой биржи.

Методика расчета балансовой стоимости одной простой акции

Расчет балансовой стоимости одной простой акции производился по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} - (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Для расчета чистых активов для простых акций применялась следующая формула:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

- Привилегированных акций компания не имеет.

- Количество простых акций – количество размещенных акций на дату расчета.

- За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении группы.

По состоянию на отчетную дату балансовой стоимости одной акции была представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года
Чистые активы для простых акций на дату расчета	126 355
Итого Активов	132 287
Итого Обязательств	5 932
Количество выпущенных акций	139 000
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	909,03

(г) Доход на акцию

Базовый доход на акцию определяется путем деления чистого дохода за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

Расчет базового и разводненного дохода на акцию был произведен следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года
Чистая прибыль, приходящийся на держателей обыкновенных акций, в тысячах тенге	(12 645)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчёта базовой прибыли на акцию	139 000
Чистая прибыль/(убыток), приходящийся на держателей обыкновенных акций, для расчёта базовой прибыли на акцию, в тенге	(90,97)

5. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2020 ГОД

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года
Выручка	-
Расходы по реализации	-
Административные расходы	(13 571)
Убытки от обесценения	-
Операционный убыток	(13 571)
Финансовый доход	-
Финансовый расход	-
Прочие операционные доходы	6 082
Прочие операционные расходы	(5 155)
Курсовая разница, нетто	-
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(12 645)
Расход по налогу на прибыль	-
Чистая прибыль / (убыток)	(12 645)
Прочая совокупная прибыль / (убыток)	-
Итого совокупная прибыль / (убыток), за вычетом подоходного налога	(12 645)
Базовая прибыль / (убыток) на акцию (в тенге)	(90,97)

За отчетный период у Компании отсутствовал доход от основной деятельности. Большая часть убытка связана с административной деятельностью Компании.

6. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании денежными средствами.

Денежные средства

Кредитный риск относящийся к денежным средствам отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с кредитным рейтингом «В1» агентства Moody's. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

(в) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования покупки в рассрочку.

(г) Ценовой риск

В связи с отсутствием доходов у Компании отсутствует ценовой риск.

(д) Риск процентной ставки

На отчетные даты у Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(е) Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Подверженность Компании валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, на отчетную дату была следующей:

На 31 декабря 2020 года	Доллары США	Тенге
Денежные средства	297 740,93	11 573,37
Торговая и прочая кредиторская задолженность		5 931 836,00
	297 740,93	5 943 409,37

Ослабление (укрепление) курса тенге на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2020 года привело бы к уменьшению (увеличению) дохода на 25 053 тыс. тенге. Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

(ж) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании.

7. УСЛОВНЫЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

8. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

У Компании отсутствуют операции и балансы задолженности со связанными сторонами.

9. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию.

(б) Капитал

Активы, внесенные в акционерный капитал, признаются по справедливой стоимости в момент вноса.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты существенных событий не было.

25 февраля 2021 года все остатки денежных средств в долларах США были сконвертированы в тенге, соответственно, Компания не подвержена валютному риску.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Куздибаев М.Ш.

Муканова Г.Ш.