

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности,
составленной по состоянию на 30 июня 2022 года****1. Информация о Компании**

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.

Основным видом деятельности Компании является холдинговая деятельность.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: 010000, Республика Казахстан, г.Нур-Султан, пр-т Туран, д.3А, н.п.1

На начало отчетного года Компании владеет 100 % долей участия в ТОО «Артель старателей «Горняк» (далее по тексту «Дочерняя компания»):

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Артель старателей «Горняк»	Республика Казахстан	Добыча и переработка золотосодержащих продуктов	100 %	100 %

В действующем периоде Дочерняя компания осуществляла деятельность на основании Контракта на недропользование с Министерством промышленности и торговли Республики Казахстан на осуществление разработки месторождения золота Акжал Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан и следующих дополнений к нему:

- Дополнение № 10 от 21.07.2020 года о разработке «Плана разведки золотосодержащих руд Центрального участка месторождения Акжал подземным способом» (утверждена рабочая программа на 2020-2023 гг.).

Компания и Дочерняя компания совместно именуется как Группа.

2. Основа подготовки**(а) Заявление о соответствии МСФО**

Данная консолидированная 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 СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания и Группа будут продолжать свою деятельность в необозримом будущем.

Руководство Компании считает, что достаточный оборотный капитал представляет собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах.

В отчетном периоде Компания приобрела 100% долю участия в компании по добыче и переработке золотосодержащих продуктов. Запасы золота являются важным компонентом оценок запланированного потока денежных средств Компании. В 2020 году была произведена оценка запасов золота:

Наименование	Руда, тысяч тонн	Золото, кг.
Руда категории С1	2 446,7	6 573,7
Руда категории С2	5 085,9	13 168,4

Дочерняя компания заключила дополнительное соглашение к Контракту на недропользование по утверждению рабочих программ до конца 2032 года, что свидетельствует о способности генерировать достаточно денежных средств для продолжения деятельности и своевременного погашения своих обязательств.

Руководство обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности. У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба деятельности.

(в) Основы измерения

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

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и Дочерней компании по состоянию на 30 июня 2022 года.

Дата приобретения Дочерней компании определена по дате свидетельства о государственной регистрации – 17 июня 2021 года.

Внутригрупповые счета и операции элиминированы.

(д) 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.

Активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу. Положительная и отрицательная курсовые разницы, возникающие в результате пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, включаются в прибыли и убытки отчетного периода.

Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс.тенге»).



(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2020 года:

- поправки к МСФО 3 «Объединение бизнесов»;
- поправки к МСФО 1 и МСФО 8 «Определение существенности»;
- поправки к МСФО 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»;
- поправки к МСФО 9, МСФО 39 и МСФО 7 «Реформа базовой процентной ставки».

Указанные поправки к действующим стандартам оказали влияние на учетную политику Группы, но не оказали существенного влияния на данную финансовую отчетность.

При подготовке данной 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.

(ж) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

В следующих примечаниях представлена информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики.

- Запасы золота:

Запасы золота являются критически важным компонентом оценки возмещаемых стоимостей денежных средств Компании, которые используются для оценки возмещаемых стоимостей активов и сроков оплаты расходов, связанных с консервацией рудника и восстановлением месторождения. Оценка запасов основывается на экспертных знаниях и оценке. Количественная оценка запасов включает в себя степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой надежных геологических и технических данных. Кроме того, присутствие запасов не означает, что все запасы возможно будет извлечь с экономической рентабельностью. Запасы руд анализируются и оцениваются с периодичностью.

- Резерв на восстановление земельного участка:

Компания оценивает стоимость будущей рекультивации земельных участков на месторождении на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов, после учета ожидаемого метода демонтажа и степени рекультивации земель, требуемых законодательством и отраслевой практикой. Сумма резерва на восстановление участка является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и риски, присущие казахстанскому рынку и дисконтированных с использованием средних процентных ставок. Резерв на восстановление участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом участке и иных аналогичных обязательств».

1. Выручка

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю. В соответствии с МСФО (IFRS) 15, выручка в отношении данных договоров будет признаваться в той степени, в которой в высшей степени вероятно, что не произойдет значительного уменьшения суммы, признанной накопительным итогом выручки.

Группа анализирует заключаемые договора, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что выступает в качестве принципала по всем таким договорам.



Выручка признается в сумме возмещения, которое Группа, по своим ожиданиям, получит в обмен на товары и услуги, предоставленные покупателям.

При признании выручки осуществляются следующие шаги:

- 1) идентификация договора с покупателем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

2. Финансовые доходы

В состав финансовых доходов Группы входят:

- вознаграждение по предоставленным займам;
- вознаграждение по депозитам.

Процентный доход признается с использованием метода эффективной ставки процента.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

Признание и оценка фактических обязательств

Фактические обязательства Группы признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

3. Долгосрочные займы выданные

Долгосрочные займы выданные представлены займами, выданными дочерней компанией:

Займополучатель	Контрактный срок гашения	Ставка вознаграждения	Валюта займа	Сумма на 30 июня 2022 года
Связанная стороны	31.12.2025 года	6,5%	USD	12 087 719
Сторонние контрагенты	различные договорные условия		KZT	991 973
Итого				13 079 692



4. Денежные отчисления в ликвидационный фонд

Денежные отчисления в ликвидационный фонд представляют собой отчисления Дочерней компании в ликвидационный фонд, числящиеся на специальном банковском счете и предназначенные для будущих работ по восстановлению участка. Согласно Контракту на недропользование, Дочерняя компания обязана отчислять денежные средства для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения на специальный депозитный счет в размере 0,1% от эксплуатационных затрат в соответствии со сметой затрат по ликвидации.

5. Основные средства

Основные средства на конец отчетного периода представлены:

	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизационные отчисления	Накопленные убытки от обесценения	Балансовая стоимость на 30.06.2022 г.
Здания и сооружения	6 770 163	4 104 110		2 666 053
Земельные участки	98			98
Транспортные средства	1 243 506	794 825		448 681
Машины и оборудование	870 543	442 272		428 271
Компьютеры	36 719	11 245		25 474
Другие виды основных средств	1 945 964	571 484	967	1 373 513
Итого	10 866 993	5 923 936	967	4 942 090

При последующем признании основные средства учитываются по первоначальной стоимости (фактическим затратам), за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В учетной политике Дочерней компании предусмотрены прямолинейный и производственный методы амортизации. В отчетном периоде амортизация по основным средствам начислялась методом равномерного списания стоимости, за исключением горнокапитальных активов, которые амортизировались производственным методом.

6. Актив в форме права пользования

У Дочерней компании имеется договор аренды офисного помещения с опционом на продление, а также договоры возмездного пользования земельных участков с государством на срок более 12 месяцев. По таким договорам аренды Компания признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде. Признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на срок аренды.

	Право пользования на 30.06.2022 года	Амортизация права пользования в отчетном периоде	Балансовая стоимость на 30.06.2022 г.
Аренда офиса	42 223	16 087	26 136
Аренда земельных участков	9 295	3 582	5 713
Итого	51 518	19 669	31 849



7. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены программным обеспечением Дочерней компании. При последующем признании нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости (фактические затраты), за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В отчетном периоде амортизация начислялась прямолинейным методом. Признаки обесценения отсутствуют.

8. Отложенные налоговые активы

Отложенный подоходный налог отражает чистый налоговый эффект временных разниц между суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности и налоговых отчетах.

9. Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы учитываются по себестоимости. Ниже представлены расходы, которые включаются в первоначальную стоимость геологоразведочных активов:

- приобретение прав на разведку лицензионных территорий;
- топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- разведочное бурение;
- рытье траншей;
- взятие проб;
- мероприятия, связанные с оценкой технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.

Геологоразведочные активы учитываются в качестве актива, если следующие критерии соблюдены:

- ожидается, что данные расходы будут полностью возмещены посредством успешной разработки месторождения, либо в результате его продажи;
- работы по геологоразведке на месторождении еще не достигли того статуса, когда допускается разумная оценка его существования.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, нельзя продолжать классифицировать в качестве таковых после того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых – в этом случае они переклассифицируются в состав основных средств или нематериальных активов.

Права на добычу полезных ископаемых признаются как актив на момент приобретения и включаются в состав геологоразведочных активов. Если принимается решение о коммерческом переходе к разработке в отношении конкретной зоны интереса, соответствующий актив тестируется на предмет обесценения, после чего остаток переводится в состав горнорудных активов.

10. Денежные средства

Денежные средства представляют собой деньги на расчетных счетах в банках и в кассе, а так же банковском депозите. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Наименование	30.06.2022 года	31.12.2021 года
Денежные средства в кассе	-	249
Денежные средства на текущих банковских счетах	83 062	163 985
Денежные средства на сберегательных счетах	1 239 051	3 473 100
Итого	1 322 113	3 637 334

В отчетном периоде ограничений распоряжений деньгами не было.

**11. Текущие займы выданные и вознаграждения к получению**

Текущие выданные займы включают в себя займы нефинансовым организациям сроком до 12 месяцев. Текущие вознаграждения к получению включают начисленное вознаграждение по выданным займам нефинансовым организациям со ставками вознаграждения 1,8% и 4% годовых.

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Для торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход по обесценению и рассчитывает ожидаемые кредитные потери на основе средних коэффициентов просрочки торговой и прочей дебиторской задолженности. Краткосрочная дебиторская задолженность включает в себя:

Наименование	30.06.2022 года	31.12.2021 года
Задолженность покупателей и заказчиков	876 637	1 325 222
Прочая дебиторская задолженность	1 389	131
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(12 368)	(12 368)
Итого	865 658	1 312 985

13. Подходный налог

Текущий подходный налог на конец периода представлен переплатой по корпоративному подходному налогу в виде авансовых платежей, а также подходного налога удержанного контрагентами у источников выплаты.

14. Товарно-материальные запасы

Запасы Группы представляют собой активы, предназначенные для продажи, и имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в ходе нормальной деятельности. Первоначально запасы признаются по стоимости приобретения, включая покупную цену, импортные пошлины, доставку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением или переработкой запасов. Для оценки запасов используют метод средневзвешенной стоимости.

Наименование	30.06.2022 года	31.12.2021 года
Сырье и материалы	1 926	1 451
Топливо	7 387	16 106
Запасные части	22 739	24 508
Прочие материалы	150 778	84 597
Материалы, переданные в переработку	1 155 067	1 027 220
Готовая продукция	724	724
Незавершенное производство	234 649	234 649
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(247 683)	(248 084)
Итого	1 325 587	1 141 171

**15. Прочие текущие активы**

Прочие краткосрочные активы представлены:

Наименование	30.06.2022 года	31.12.2021 года
Налог на добавленную стоимость	130 499	43 941
Прочие налоги и платежи в бюджет	11 448	29
Краткосрочные авансы выданные	157 058	215 022
Расходы будущих периодов	38 105	60 620
Итого	337 110	319 612

16. Капитал

Консолидированный капитал Группы на конец отчетного периода включает в себя капитал Компании, капитал Дочерней компании за исключением собственного капитала, а также доход от приобретения инвестиций.

По состоянию на отчетную дату объявленный акционерный капитал Компании составляет 100 000 000 простых акций номинальной стоимостью 1000 тенге каждая.

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

975 375 штук простых акций Компании были выкуплены единственным акционером International Private Equity Initiative B.V. оплата была произведена:

- 139 000 штук акций в 2020 году путем внесения денежных средств на расчетный счет Компании;
- 836 375 штук акций в 2021 году путем внесения 100% доли участия в Уставном капитале ТОО «Артель старателей «Горняк».

Неоплаченный акционерный капитал на дату финансовой отчетности составил 99 024 625 простых акций.

За отчетный период Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

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

По состоянию на отчетную дату она была представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30.06.2022 года	31.12.2021 года
Чистые активы для простых акций	14 664 681	13 400 186
Активы	27 325 203	26 690 225
Обязательства	12 660 522	13 290 039
Количество размещенных акций	975 375	975 375
Балансовая стоимость одной акции, тенге	15 035	13 738

**17. Резерв по ликвидации последствий недропользования**

Резерв по ликвидации последствий недропользования представляет собой обязательства Дочерней компании по восстановлению и обеспечению безопасности месторождений после использования и расчетными затратами на очистку любых возможных загрязнений (резервы по ликвидации карьера и шахты). Масштабы и стоимость будущих программ по восстановлению трудно оценить в соответствии с оценкой руководства общие затраты на демонтаж основных средств и рекультивацию земель после завершения деятельности были приняты согласно плановой оценке из Контракта на недропользование для рудника Акжал.

18. Долгосрочная задолженность по аренде

Долгосрочная задолженность по аренде включает обязательства по арендным платежам, которые будут выплачены в течение срока аренды, и представлена по приведенной стоимости. В качестве эффективной ставки процента использована ставка привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды.

19. Краткосрочные финансовые обязательства

Краткосрочные финансовые обязательства представлены займами, полученными у нефинансовых организаций сроком до 12 месяцев и начисленным вознаграждением по ним.

20. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговля и прочая кредиторская задолженность представлена:

Статьи	30.06.2022 года	31.12.2021 года
Задолженность поставщикам и подрядчикам	549 083	577 267
Задолженность по исполнительным листам	5 877	7 269
Задолженность перед подотчетными лицами	16	16
Прочая задолженность	13 046	11 629
Итого	568 022	596 181

21. Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства представлены:

Статьи	30.06.2022 года	31.12.2021 года
Резерв по вознаграждениям работников	799 498	570 930
Резерв на обучение, повышение квалификации, переподготовка граждан РК	230 861	302 764
Резерв по расходам на НИОКР	104 828	199 470
Итого	1 135 187	1 073 164

22. Вознаграждения работникам

Обязательства по вознаграждению работникам включают задолженностью на оплату труда.

**23. Текущая задолженность по аренде**

Краткосрочная задолженность по аренде представлена текущей частью долгосрочных обязательств по аренде, признанных по МСФО 16 «Аренда», подлежащая выплате в следующем периоде.

24. Обязательства по налогам и платежам в бюджет

Статьи	30.06.2022 года	31.12.2021 года
Индивидуальный подоходный налог	20 713	52 258
Налог на добавленную стоимость	15 820	253 505
Социальный налог	15 651	46 843
Прочие налоги	276 390	249 736
Обязательства по социальному страхованию	17 636	13 316
Обязательства по пенсионным отчислениям	25 568	28 178
Обязательства профессиональные пенсионные взносы	9 197	11 757
Итого	380 975	427 393

25. Операционные и финансовые риски

Исходя из собственных оценок, а также внешних профессиональных консультаций, руководство Компании считает, что на отчетную дату не существует судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или на финансовое положение Компании.

Компания осуществляет страхование операционных рисков последующим направлениям:

- обязательно страхование гражданско-правовой ответственности владельцев объектов, деятельность которых связана с опасностью причинения вреда третьим лицам;
- обязательно страхование работников от несчастного случая при исполнении им трудовых обязанностей;
- обязательно страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

Актив, по которым возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей, представленными займами контрагентам, которые составляют значительную сумму. Минимизация риска неплатежа заключается в соблюдении условий договоров, а также общей политики взыскания по счетам дебиторов.

Заместитель председателя правления
АО «Акжал Голд Ресорсиз»

Главный бухгалтер
АО «Акжал Голд Ресорсиз»



Медельбекова Ш.М.

Мухаметзянов М.Т.