

АО «Акжал Голд Ресорсиз»

Промежуточная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за период с 15 июля по 15 сентября 2020 года

Алматы 2020

СОДЕРЖАНИЕ**Отчет независимых аудиторов****Промежуточная финансовая отчетность**

Промежуточный отчет об общем совокупном доходе.....	1
Промежуточный отчет о финансовом положении	2
Промежуточный отчет о движении денежных средств	3
Промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале	4

Примечания к промежуточной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

1. Общая информация	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности.....	5
3. Денежные средства	6
4. Капитал.....	6
5. Цели и политика управления финансовыми рисками	7
6. Условные и потенциальные обязательства	8
7. Операции со связанными сторонами.....	8
8. Основные положения финансовой учетной политики.....	9
9. События после отчетной даты	9

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Акжал Голд Ресорсиз»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой промежуточной финансовой отчетности АО «Акжал Голд Ресорсиз» (далее – «Компания»), состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2020 года, промежуточного отчета об общем совокупном доходе, промежуточного отчета о движении денежных средств и промежуточного отчета об изменениях в собственном капитале за период с 15 июля по 30 сентября 2020 года, а также примечаний к промежуточной финансовой отчетности и краткого описания учетной политики.

По нашему мнению, представленная промежуточная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 30 сентября 2020 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 15 июля по 30 сентября в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит промежуточной финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту промежуточной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Мы определили, что нет ключевых вопросов, о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

Ответственность руководства за промежуточную финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки промежуточной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.



Ответственность руководства за промежуточную финансовую отчетность, продолжение

При подготовке промежуточной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности, 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 имеет намерения ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Компании несет ответственность за контроль над процессом подготовки промежуточной финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит промежуточной финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что промежуточная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей промежуточной финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения промежуточной финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в промежуточной финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание промежуточной финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.



Ответственность аудитора за аудит промежуточной финансовой отчетности, продолжение

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

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Компанией, мы выделяем наиболее значимые для аудита промежуточной финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю



Серик Кожикенов
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000557 от 24 декабря 2003 года
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
12 октября 2020 года

Алия Танабергенова
Партнер по аудиту
Сертификат ACCA №1027524 / 00888737
от 16 сентября 2010 года

Государственная лицензия № 20008067 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 09 июня 2020 года Министерством финансов Республики Казахстан.





АО «Акжал Голд Ресорсиз»
Промежуточный отчет о финансовом положении
по состоянию на 15 сентября 2020 года

тыс. тенге (если не указано иное)

Прим. на 15 сентября
2020

АКТИВЫ

Текущие активы

Товарно-материальные запасы

Денежные средства

3

139,696

139,699

139,699

ВСЕГО АКТИВЫ

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал

Акционерный капитал

Нераспределенный доход

4(a) 139,000

363

139,363

Текущие обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Подоходный налог к уплате

244

92

336

139,699

ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Балансовая стоимость акций, тенге

4(в) 1,003

Данная промежуточная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 12 октября 2020 года и подписана от его имени:


Мадир Куздибаев
Генеральный директор
АО «Акжал Голд Ресорсиз»



тыс. тенге (если иное не указано)	Прим.	за период с 15 июля по 15 сентября 2020
Общедминистративные расходы		(247)
Доход от курсовой разницы		702
Доход до налогообложения		455
Расходы по подоходному налогу		(92)
Чистый доход за год		363
Общий совокупный доход за период		363
Доход на акцию, тенге	4(г)	3

тыс. тенге	Прим.	за период с 15 июля по 15 сентября 2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Денежные средства уплаченные поставщикам		(6)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога		(6)
Подоходный налог уплаченный		—
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(6)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Взносы в акционерный капитал	4(a)	139,000
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		139,000
Чистое увеличение денежных средств		138,994
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		702
Денежные средства на начало периода		—
Денежные средства на конец периода	3	139,696



АО «Акжал Голд Ресорсиз»
Промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале
за период с 15 июля по 15 сентября 2020 года

тыс. тенге

на 15 июля 2020 (дата основания)

Чистый доход за период

Взносы в уставный капитал

на 15 сентября 2020

Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенный доход	Итого
	-	-	-
	-	363	363
4(a)	139,000	-	139,000
	139,000	363	139,363

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

«Акжал Голд Ресорсиз» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан 15 июля 2020 года. Административный офис Компании расположен по адресу: Казахстан, город Алматы, площадь Республики 15, 5 этаж.

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

Компания занимается деятельностью холдинговых компаний.

(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.

Прилагаемая промежуточная 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. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная промежуточная 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 промежуточная 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 промежуточной финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная промежуточная 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 промежуточной 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.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

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

При подготовке данной промежуточной 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 промежуточную финансовую отчетность Компании.

(ж) Использование 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) Сегментная отчетность

Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером ее деятельности.

(и) Сравнительные данные

В связи с основанием Компании 15 июля 2020 года в данной промежуточной 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. Неоплаченный акционерный капитал на дату промежуточной 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.

По состоянию на отчетную дату она была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	на 15 сентября 2020
Активы	139,699
Обязательства	(336)
Чистые активы	139,363
Количество простых акций	139,000
Балансовая стоимость простой акции, тенге	1,003

4. Капитал, продолжение

(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:

	за период с 15 июля по 15 сентября 2020
Чистый доход за период, тыс. тенге	363
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук	139,000
Доход на акцию, тенге	3

5. 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 «B2» 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.

5. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Сроки погашения финансовых активов и обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых активов и обязательств Компании, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	По требованию	Менее трех месяцев	Итого
на 15 сентября 2020			
Денежные средства	139,696	–	139,696
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(244)	(244)
	139,696	(244)	139,452

(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, была следующей:

тыс. тенге	Доллар США	Тенге	Итого
на 15 сентября 2020			
Денежные средства	139,696	–	139,696
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(244)	(244)
	139,696	(244)	139,452

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

Анализ чувствительности

Ослабление (укрепление) курса тенге на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 15 сентября 2020 года привело бы к уменьшению (увеличению) дохода после налогообложения на 22,351 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.

6. 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 15 сентября 2020 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

7. Операции со связанными сторонами

У Компании отсутствуют операции и балансы задолженности со связанными сторонами.

8. Основные положения финансовой учетной политики

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

(a) 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 взноса.

9. События после отчетной даты

После отчетной даты существенных событий не было.