

## 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. Владельцем 100% акционерного капитала Общества является АО «АК Алтыналмас», (далее – «Материнская компания»).

По состоянию на 30 июня 2024 года Gouden Reserves B.V. является держателем 60% от общего числа голосующих акций Материнской компании (31 декабря 2023 года: 60%), Джуманбаев В.В. является держателем 20% от общего числа голосующих акций Материнской компании (31 декабря 2023 года: 20%), и другие физические лица являются держателями 20% от общего числа голосующих акций Материнской компании. Конечной материнской и контролирующей стороной Общества является АО Trustee Pte Ltd, действующая от имени АО Family Trust.

Основными видами деятельности Общества являются эксплуатация золотоизвлекательных заводов и производство драгоценных металлов. 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, пл. Республики, д.15.

Прилагаемая финансовая отчетность была одобрена к выпуску и подписана от имени Руководства Общества 12 августа 2024 года.

## 2. Операционная Среда

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение Соединенные Штаты, Европейский союз и ряд других государств ввели широкомасштабные санкции в отношении России, включая запрет российским банкам пользоваться системой Swift. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Казахстан также в значительной степени зависит от трубопровода КТК, по которому транспортируется до 80% экспорта нефти.

Война в Украине и санкции, введенные против России, повлияли на цены на сырьевые товары и увеличили волатильность обменного курса тенге. Инфляция снизилась до 9.8% в декабре 2023 года после достижения пика в 21.3% в феврале 2023 года. В течение 2023 года экономика выросла на 4.8%, и, по прогнозам аналитиков, темпы роста национальной экономики в течение следующих трех лет составят в среднем чуть менее 4% в год. На дату выпуска данной финансовой отчетности официальный обменный курс Национального банка Республики Казахстан составлял 479.16 тенге за 1 доллар США по сравнению с 471.46 тенге за 1 доллар США по состоянию на 30 июня 2024 года (31 декабря 2023 года: 442.84 тенге за 1 доллар США).

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает демонстрировать характеристики развивающегося рынка. Кроме того, на нефтегазовую отрасль Республики Казахстан оказывают влияние политические, законодательные, фискальные и регулирующие изменения. Сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и цен на сырьевые товары.

Экономическая ситуация оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство считает, что оно принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих условиях. Однако долгосрочные последствия текущей экономической ситуации трудно предсказать, и текущие ожидания и оценки Руководства могут отличаться от фактических результатов. Перспективы будущей экономической стабильности в Республике Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, принимаемых правительством, а также от правовых и политических изменений, которые находятся вне контроля Компании.

## 3. Существенная Информация об Учетной Политике

### Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета по МСФО ("МСФО"), утвержденными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, измененным в связи с первоначальным признанием финансовых инструментов по справедливой стоимости.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Эти принципы применялись последовательно во всех отчетных периодах, если не указано иное.

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.

### 3. Существенная Информация об Учетной Политике (продолжение)

#### 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.

#### Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость основных средств включает в себя покупную цену, включая импортные пошлины, непосредственно связанные с этим невозмещаемые налоги и любые непосредственно связанные затраты на приведение актива в рабочее состояние и размещение для использования по назначению.

Амортизация начисляется линейным методом в течение срока полезной службы активов:

Машины и оборудование	3-30 лет
Автотранспорт	3-10 лет

#### Финансовые инструменты

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва на покрытие ожидаемых кредитных убытков.

Компания располагает следующими финансовыми активами: денежными средствами и их эквивалентами, а также торговой и прочей дебиторской задолженностью.

#### Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают депозиты до востребования в банках и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

#### Обесценение финансовых активов - резерв по ожидаемым кредитным убыткам

Компания признает резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, являющихся неотъемлемой частью договорных условий.

#### Финансовые активы – списание

Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Компания исчерпала все практические возможности по их восстановлению и пришла к выводу, что нет разумных оснований ожидать их восстановления. Списание представляет собой событие прекращения признания. Признаки отсутствия разумных ожиданий возмещения (i) решение суда, (ii) ликвидация организации, у которой был приобретен финансовый актив, (iii) просроченный период в 3 года и более.

#### Финансовые обязательства – категории оценки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизационной стоимости.

#### 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 налоговыми 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.

### 3. Существенная Информация об Учетной Политике (продолжение)

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.

#### 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.

### 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 Общество 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.

#### Непрерывность деятельности (суждение)

По состоянию на 30 июня 2024 года текущие обязательства Общества превышали ее текущие активы на 216,646 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 207,168 тыс. тенге). Руководство Материнской компании не принимало решения о дальнейшей деятельности Общества. Операционная деятельность, выручка и себестоимость отсутствовали в 2024 году и не ожидаются в 2025 году. Основной операционной деятельностью в 2024 году были услуги по аренде, предоставляемые Материнской компании.

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.

В частности, при оценке способности Компании продолжать непрерывную деятельность были приняты во внимание следующие факторы:

- Компания не нарушала никаких кредитных соглашений и не имела внешнего долга.
- Ни на уровне Общества, ни на уровне Материнской компании не было принято решения о ликвидации Общества в обозримом будущем.
- Материнская компания подтвердила свое намерение поддерживать деятельность Общества по мере необходимости. Материнская Компания подтвердила, что готова оказать финансовую поддержку Компании по мере необходимости, чтобы Компания могла продолжать свою деятельность.
- Общество сможет продолжать выполнять свои обязательства перед сотрудниками, поставщиками и налоговыми органами. Материнская компания рассматривает альтернативные варианты использования Общества в других операциях Группы.

Руководство считает, что нет существенной неопределенности в способности Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

#### 4. Существенные Бухгалтерские Суждения, Оценки и Допущения (продолжение)

##### Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство допускает возможность различных толкований (Примечание 17).

#### 5. Новые или Пересмотренные Стандарты и Разъяснения

##### Принятие новых стандартов, интерпретаций и поправок

Следующие поправки стали обязательными для Общества с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на Общество:

- 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).
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда при продаже и обратной аренде» (выпущена 20 сентября 2022 г.).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправка к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г.).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 — Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для 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).

Общество приняло поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению о практике МСФО 2 «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 года) и внес соответствующие изменения в финансовую отчетность.

##### Новые положения бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 20 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие взаимозаменяемости» (выпущены 15 августа 2023 года).

Ожидается, что данные стандарты, поправки или интерпретации не окажут существенного влияния на Компанию.

#### 6. Общие и Административные Расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	5,442	2,273
Консультационные услуги	4,101	9,146
Налоги, помимо налога на заработную плату	896	463
Аренда	315	9,978
Услуги связи	63	–
Прочее	61	237
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	633	646
	<b>11,511</b>	<b>22,743</b>

## 7. Прочие Операционные Доходы и Расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
<b>Прочие операционные доходы</b>		
Доход от операционной аренды	2,044	353,090
	<b>2,044</b>	<b>353,090</b>
<b>Прочие операционные расходы</b>		
Износ основных средств	27,524	208,446
	<b>27,524</b>	<b>208,446</b>

## 8. Финансовые Доходы

Финансовые доходы представляют собой вознаграждения по краткосрочным депозитам в размере 911 тыс. тенге (2023: 9,489 тыс. тенге).

## 9. Основные Средства

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
<b>Стоимость</b>			
На 1 января 2023 года	397,444	693,107	1,090,551
Выбытие	–	(157,888)	(157,888)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>397,444</b>	<b>535,219</b>	<b>932,663</b>
Выбытие	(14,370)	(97,684)	(112,054)
<b>На 30 июня 2023 года</b>	<b>383,074</b>	<b>437,535</b>	<b>820,609</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>			
На 1 января 2023 года	(158,089)	(468,102)	(626,191)
Износ	(167,423)	(176,067)	343,490
Выбытие	–	157,888	157,888
Обесценение	–	(186)	(186)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>(325,512)</b>	<b>(486,467)</b>	<b>(811,979)</b>
Износ	(16,742)	(10,782)	(27,524)
Выбытие	14,370	97,684	112,054
<b>На 30 июня 2023 года</b>	<b>(327,884)</b>	<b>(399,565)</b>	<b>(727,449)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 31 декабря 2023 года	71,932	48,752	120,684
На 30 июня 2023 года	55,190	37,970	93,160

По состоянию на 30 июня 2024 года валовая балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, которые все еще используются, составила 621,577 тыс. тенге (в 2023 году: 526,879 тыс. тенге).

## 10. Торговая и Прочая Дебиторская Задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<b>Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости</b>		
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	27,214	63,244
За минусом: резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(76)	(1,064)
	<b>27,138</b>	<b>62,180</b>

Изменение в резерве по торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
На 1 января	1,064	3,337
(Восстановление)/(начисление) за год	(988)	(2,273)
<b>На 31 декабря</b>	<b>(76)</b>	<b>1,064</b>

## 11. Текущие Налоговые Активы

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС к возмещению	35,554	35,521
КПН у источника выплаты	2,317	4,188
	<b>37,871</b>	<b>39,709</b>

## 12. Денежные Средства и Их Эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Банковские депозиты в тенге	9,064	17,999
Банковские счета в тенге	200	200
	<b>9,264</b>	<b>18,199</b>

## 13. Акционерный Капитал

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Обыкновенные акции	145,850	145,850	145,850	145,850
<b>Итого акционерный капитал</b>	<b>145,850</b>	<b>145,850</b>	<b>145,850</b>	<b>145,850</b>

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».

### 13. Акционерный Капитал (продолжение)

Расчет балансовой стоимости акции

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Итого активы	170,436	240,772
Итого обязательства	(293,922)	(327,256)
<b>Чистые активы</b>	<b>(123,486)</b>	<b>(86,484)</b>
Количество простых акций	145,850	145,850
<b>Балансовая стоимость одной простой акции в тенге</b>	<b>(847)</b>	<b>(593)</b>

### 14. Торговая и Прочая Кредиторская Задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	291,714	285,106
Прочая кредиторская задолженность	–	2,075
	<b>291,714</b>	<b>287,181</b>

## 15. Раскрытие Информации о Связанных Сторонах

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

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 Компанией и ее связанными сторонами на 30 июня 2024 года:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Материнская компания</b>
<b>На 30 июня 2024 года</b>	
Дебиторская задолженность	27,214
Кредиторская задолженность	291,714

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Материнская компания</b>
<b>За 2024 год</b>	
Прочие операционные доходы	2,044
Приобретения основных средств	2,232

Ниже представлена информация об операциях и остатках между Обществом и ее связанными сторонами на 31 декабря 2023:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Материнская компания</b>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	
Дебиторская задолженность	62,180
Кредиторская задолженность	285,106

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Материнская компания</b>
<b>За 2023 год</b>	
Прочие операционные доходы	353,090
Приобретения основных средств	7,982

### **Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Ключевой управленческий персонал – это лица, наделенные полномочиями и прямо или косвенно отвечающие за планирование, руководство и контроль деятельности Общества. По состоянию на 30 июня 2024 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (на 31 декабря 2023 года: 1 человек). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Общества, составило 508 тыс. тенге (2023 год: 998 тыс. тенге) и, в основном, включало заработную плату.

## 16. Условные и Договорные Обязательства

### **Судебные разбирательства**

В ходе обычной деятельности Общество подвергается судебным искам и жалобам. Руководство полагает, что конечная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких действий или жалоб, не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании. По состоянию на 30 июня 2024 и 2023 годов Общество не участвовало в каких-либо существенных судебных разбирательствах.



## 16. Условные и Договорные Обязательства (продолжение)

### 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 1.25. Налоговые проверки могут охватывать 5 (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.

Из-за неопределенности, связанной с налоговой системой Республики Казахстан, конечная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковые имеются, может превышать сумму, отнесенную на текущую дату и начисленную по состоянию на 30 июня 2024 года. Руководство считает, что по состоянию на 30 июня 2024 года его интерпретация соответствующего законодательства является приемлемой и вполне вероятно, что налоговая, валютная и таможенная позиция Компании будет подтверждена.

## 17. Цели и Политика Управления Финансовыми Рисками

Основные риски, которые возникают по финансовым инструментам Общества, включают рыночный риск, риск ликвидности и кредитный риск. 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.

Основными рисками, связанными с финансовыми инструментами Общества, являются риск ликвидности и кредитный риск. Руководство Общества рассматривает и согласовывает политику управления каждым из этих рисков. В этом разделе также рассматривается анализ чувствительности, который призван продемонстрировать чувствительность финансовой отчетности Компании к изменениям рыночных переменных и, по возможности, их влияние на прибыль или убыток и капитал.

### Рыночный риск

Компания подвержена рыночным рискам. Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен повлияют на доход Компании или стоимость ее активов в виде финансовых инструментов. Рыночные риски возникают из-за открытых позиций в а) иностранной валюте, б) процентных активах и обязательствах и в) долевыми инструментах, все из которых подвержены общим и конкретным рыночным движениям. Целью управления рыночным риском является контроль подверженности рыночному риску и удержание ее в приемлемых пределах.

### Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой Общества. Общество не осуществляет внешнеэкономическую деятельность, и не подвержена валютному риску, возникающему из-за изменений в курсах валют.

### Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что контрагент не выполнит свои договорные обязательства и Компания понесет соответствующие убытки. Компания подвержена потенциальному кредитному риску, связанному с возможным неисполнением обязательств контрагентом.

Политика Компании заключается в управлении кредитным риском путем проведения операций с финансовыми инструментами с несколькими кредитоспособными контрагентами. Максимальный уровень кредитного риска, которому подвержена Компания, определяется балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженной в отчете о финансовом положении.

**17. Цели и Политика Управления Финансовыми Рисками (продолжение)****Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет погасить все обязательства в установленный срок. Компания внедрила детальный процесс составления бюджета и прогнозирования денежных средств, чтобы обеспечить наличие достаточных денежных средств для выполнения своих платежных обязательств.

Ниже представлена краткая информация о сроках погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 30 июня 2024 года, основанная на контрактных платежах:

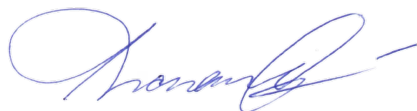
<i>В тысячах тенге</i>	<b>К требованию</b>	<b>Менее 1 года</b>	<b>Итого</b>
<b>На 30 июня 2024 года</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	291,714	291,714
	–	<b>291,714</b>	<b>291,714</b>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	287,181	287,181
	–	<b>287,181</b>	<b>287,181</b>

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

**18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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



Исакова Макен Сайлаубековна  
Директор




Феруза Ибраимқызы  
Главный бухгалтер