

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 2023 года Gouden Reserves B.V. является держателем 60% от общего числа голосующих акций Материнской компании (31 декабря 2022 года: 60%), Джуманбаев В.В. является держателем 20% от общего числа голосующих акций Материнской компании (31 декабря 2022 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, ул. Елебекова, 10.

Прилагаемая финансовая отчетность была одобрена к выпуску и подписана от имени руководства Общества 29 мая 2024 года.

2. Операционная Среда

Экономика Республики Казахстан по-прежнему демонстрирует характеристики развивающегося рынка и особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ и другие сырьевые товары, которые составляют основную часть экспорта страны. Эти характеристики включают, помимо прочего, наличие национальной валюты, которая не может свободно конвертироваться за пределами страны, и низкий уровень рыночной ликвидности долговых и долевыми ценных бумаг.

Волатильность обменных курсов оказывает и может продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и создание трудностей в привлечении международного финансирования. Руководство считает, что принимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста бизнеса Общества в текущих обстоятельствах. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая база могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

В России и Украине происходят важные геополитические события. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничений деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в России, а также последствия для экономик в регионе в целом, полный спектр и возможные последствия которых не представляется возможным оценить.

На сегодняшний день эти события не оказали существенного влияния на деятельность Общества. Руководство не в состоянии предсказать последствия будущих воздействий, если таковые имеются, на финансовое положение или операционные результаты Общества. Руководство продолжит отслеживать потенциальное влияние вышеуказанных событий и предпримет все необходимые шаги для предотвращения неблагоприятного воздействия на бизнес.

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. 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

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.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность клиентов за предоставленные услуги и проданные товары.

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.

В отношении финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

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, за исключением договоров финансовой гарантии.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и привилегированные акции, не подлежащие выкупу, по которым по усмотрению Руководства объявляются дивиденды, учитываются как собственный капитал.

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 органами (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.

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. Новые или Пересмотренные Стандарты и Разъяснения

Принятие новых стандартов, интерпретаций и поправок

Были опубликованы некоторые новые стандарты бухгалтерского учета, поправки к стандартам бухгалтерского учета и интерпретации, которые не являются обязательными для отчетных периодов на 31 декабря 2023 года и не были досрочно приняты Обществом. Ожидается, что данные стандарты, поправки или интерпретации не окажут существенного влияния на Группу в текущем или будущих отчетных периодах, а также на операции в обозримом будущем.

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).
- 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 (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).

4. Новые или Пересмотренные Стандарты и Разъяснения (продолжение)

- 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).

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.

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 22 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).

Поправки опубликованные, но отложенные, и которые Общество не приняло досрочно:

- Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО)

Если выше не указано иное, ожидается, что данные стандарты, поправки или интерпретации не окажут существенного влияния на Общество в текущем или будущих отчетных периодах и на операции в обозримом будущем.

5. Общие и Административные Расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Аренда	9,978	13,972
Консультационные услуги	9,898	10,951
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	6,126	4,576
Налоги, за исключением подоходного налога	1,090	717
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	289	382
Прочее	479	800
	27,860	31,398

Консультационные услуги включают в себя аудиторское вознаграждение, взимаемое аудитором Компании – ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс», на сумму 4,000 тыс. тенге за аудит финансовой отчетности 2023 года (2022: 1,500 тыс. тенге).

6. Прочие Доходы и Расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2023 г.
Прочие доходы		
Доход от операционной аренды	409,558	424,507
	409,558	424,507
Прочие расходы		
Износ и амортизация	(343,490)	(626,191)
	(343,490)	(626,191)

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

7. Финансовые Доходы

Финансовые доходы представляют собой вознаграждения по краткосрочным депозитам в размере 14,539 тысячи тенге (2022: 13,383 тысячи тенге).

8. Подоходный Налог

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли или убытка, включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Текущий подоходный налог	38,929	–
Подоходный налог за предыдущий год	25,194	–
	64,123	–

Ниже приводится сверка между ожидаемыми и фактическими налоговыми расходами:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Прибыль/(убыток) до налогообложения	54,834	(223,026)
Теоретический налоговый сбор по установленной налоговой ставке в размере 20%	10,967	–
Подоходный налог - за предыдущий год	25,194	–
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	27,840	–
Прочие	122	–
Расходы по налогу на прибыль	64,123	–

8. Подоходный налог (продолжение)

Разницы между стандартами бухгалтерского учета МСФО и налоговым законодательством в Республике Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и их налоговой базой.

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 г.	Восстановле- но(отнесено) в составе прибылей и убытков	31 декабря 2022 г.	Восстановле- но(отнесено) в составе прибылей и убытков	31 декабря 2023 г.
Налоговый эффект вычитаемых/(налогооблагаем ых) временных разниц					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	667	667	(454)	213
Налоги к уплате	-	-	-	18	18
Основные средства	-	(70,711)	70,711	27,839	98,550
Прочие	-	76	76	58	134
Непризнанный отложенный налоговый актив	-	(71,454)	(71,454)	(27,461)	(98,915)
Чистые отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не признала отложенный налоговый актив в связи с тем, что вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли для использования опциона на уменьшение налоговых платежей невелика.

9. Основные Средства

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Стоимость			
На 1 января 2022 года	-	-	-
Поступления	400,162	690,389	1,090,551
Перемещения	(2,718)	2,718	-
На 31 декабря 2022 года	397,444	693,107	1,090,551
Выбытие	-	(157,888)	(157,888)
На 31 декабря 2023 года	397,444	535,219	932,663
Накопленный износ и обесценение			
На 1 января 2022 года	-	-	-
Амортизационные отчисления	(158,089)	(468,102)	(626,191)
На 31 декабря 2022 года	(158,089)	(468,102)	(626,191)
Начислено за год	(167,423)	(176,067)	343,490
Выбытие	-	157,888	157,888
Обесценение	-	(186)	(186)
На 31 декабря 2023 года	(325,512)	(486,467)	(811,979)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2022 года	239,355	225,005	464,360
На 31 декабря 2023 года	71,932	48,752	120,684

По состоянию на 31 декабря 2023 года валовая балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, которые все еще используются, составила 526,879 тысяч тенге (в 2022 году: ноль).

10. Торговая и Прочая Дебиторская Задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости		
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	63,244	475,435
За минусом: резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(1,064)	(3,337)
	62,180	472,098

Изменение в резерве по торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
На 1 января	3,337	–
Начисление за период	(2,273)	3,337
На 31 декабря	1,064	3,337

11. Текущие Налоговые Активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Текущие налоговые активы		
НДС к возмещению	35,521	82,562
КПН у источника выплаты	4,188	2,007
	39,709	84,569

12. Денежные Средства и Их Эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Банковские депозиты в тенге	17,999	138,756
Банковские счета в тенге	200	214
	18,199	138,970

13. Акционерный Капитал

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 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».

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>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Итого активы	240,772	1,163,955
Итого обязательства	(327,256)	(1,241,150)
Чистые активы	(86,484)	(77,195)
Количество простых акций	145,850	145,850
Балансовая стоимость одной простой акции в тенге	(593)	(529)

14. Торговая и Прочая Кредиторская Задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	285,106	1,237,062
Прочая кредиторская задолженность	2,075	3,634
	287,181	1,240,696

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 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания
На 31 декабря 2023 года	
Торговая дебиторская задолженность	63,244
Торговая и прочая кредиторская задолженность	285,106
<i>В тысячах тенге</i>	Материнская компания
За 2023 год	
Прочие доходы	409,558
Приобретения основных средств	9,978

15. Раскрытие Информации о Связанных Сторонах (продолжение)

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

<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 и прочая кредиторская задолженность	1,237,062	–	–

<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 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 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (на 31 декабря 2022 года: 1 человек). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Общества, составило 998 тысяч тенге (2022: 751 тысяча 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 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не участвовало в каких-либо существенных судебных разбирательствах.

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 31 декабря 2023 года. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 г. По состоянию на декабрь 2022 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

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск состоит из трех типов: риск изменения процентной ставки, валютный риск и ценовой риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя торговую дебиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

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.

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 31 декабря 2023 года, основанная на контрактных платежах:

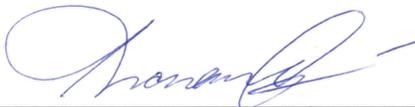
<i>В тысячах тенге</i>	К требованию	Менее 1 года	Итого
На 31 декабря 2023 года			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	287,181	287,181
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	–
	–	287,181	287,181
<i>В тысячах тенге</i>	К требованию	Менее 1 года	Итого
На 31 декабря 2022 года			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	1,240,696	1,240,696
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	–
	–	1,240,696	1,240,696

17. Цели и Политика Управления Финансовыми Рисками (продолжение)

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.

Подписано от имени Руководства 29 мая 2024 года:



Искакова Макен Сайлаубековна
Директор



Онланбекова Феруза Ибраимкызы
Главный бухгалтер