



Пояснительные примечания к про-
межуточной сокращённой консолидированной
финансовой отчётности (неаудированная)

31 марта 2023 года

1. Общая информация по группе

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ**Деятельность Группы**

Акционерное общество «Ай Карааул» (далее – Общество) создано 13 февраля 2014 года посредством реорганизации в форме преобразования из ТОО «Ай Карааул». Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 4885-1910-06-АО (ИУ). ТОО «Ай Карааул» было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано Департаментом юстиции по городу Алматы 19 ноября 2008 года, свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица

№ 93103-1910-ТОО ИУ, БИН: 080740006246.

Местонахождение Общества: Республика Казахстан, г. Алматы, 050000, ул. Толе би, д.63.

Общество с 29 декабря 2008 года является недропользователем и осуществляет деятельность по разведке меди на территории Айско-Карааулского меднорудного района, находящегося в Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан на основании Контракта № 2611 от 22 апреля 2008 года (далее Контракт № 2611).

Осуществление деятельности происходит в рамках рабочей программы на разведку, являющейся обязательной частью Контракта № 2611 и содержащей обязательства недропользователя, необходимые для достижения инвестиционных проектных показателей.

АО Ай Карааул подписал с Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан Дополнение № 6 (Регистрационный № 6014-ТПИ от 17 сентября 2022 года) к Контракту № 2611 о продлении срока действия Контракта на 1 год. Дополнением № 5 (Регистрационный №5244-ТПН от 26 января 2018 года) Компетентным органом принято решение разрешить разработку проекта опытно-промышленной добычи по контракту и разрешить включить опытно-промышленную добычу в Контракт № 2611.

Утвержденные запасы ископаемых

Государственной комиссией по запасам по рассмотрению отчета с подсчетом запасов медных руд (Протокол

№ 2016-10-У от 29 января 2019 года) утверждены балансовые запасы руды и металлов для открытой отработки по категории запасов категории С1+С2 по состоянию на 2 января 2018 года:

| Полезное ископаемое | Ед. изм. | Категория С1 | Категория С2 | Категория С1+С2 |
|---------------------|----------|--------------|--------------|-----------------|
| окисленные руды | | | | |
| руда | тыс. т. | 1,156.02 | 50.01 | 1,206.03 |
| медь | тыс. т. | 17.13 | 0.66 | 17.79 |
| сульфидные руды | | | | |
| руда | тыс. т. | 1,256.5 | 4.28 | 1,260.78 |
| медь | тыс. т. | 23.75 | 0.03 | 23.78 |

При переоценке запасов на 2 января 2018 года запасы сульфидных руд для подземной отработки, представленные ниже, остались без изменения:

| Полезное ископаемое | Ед. изм. | Балансовые запасы категории С2 |
|---------------------|----------|--------------------------------|
| руда | тыс. т. | 884.9 |
| медь | тыс. т. | 12.7 |

Сведения о дочернем предприятии

ТОО «АК Processing» (далее – Товарищество) является юридическим лицом, созданным на основании решения Группы от 19 декабря 2014 года. Доля участия в уставном капитале составила 100%. Сформирован уставный капитал Товарищества в размере 200 тысяч тенге.

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения Товарищества: Республика Казахстан, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Толе би, дом 63.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 9231-е 1910-02-ТОО.

С 16 сентября 2019 года дочерняя компания не осуществляла деятельности.

Общество и его дочернее предприятие далее именуются Группой.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности**2.1. Отчет о соответствии**

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность Общества и его дочернего предприятия ТОО «АК Processing», была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на и за период, закончившийся 31 марта 2023 года. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все суммы округлены до тысячи, если не указано иное.

2.2. Основа консолидации

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и его дочернего предприятия ТОО "АК Processing". Дочернее предприятие полностью консолидируется Группой с момента получения Группой контроля над дочерним предприятием, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Все внутригрупповые операции, остатки, распределения чистого дохода и нерезализованная прибыль (убыток) по операциям исключаются при консолидации.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления промежуточной сокращённой финансовой отчетности

Операции в иностранных валютах пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате пересчета по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранных валютах денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка за год.

Обменный курс составлял:

| | На 31.03.2023 г | На 31.12.2022 г |
|--------|-----------------|-----------------|
| Рубль | 5,82 | 6,43 |
| Евро | 486,58 | 492,86 |
| Доллар | 448,05 | 462,65 |

2.4. Принцип непрерывности деятельности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

Дальнейшая деятельность Группы зависит от успешного завершения разведки и достижения объемов добычи и реализации, достаточных для покрытия понесенных расходов.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 марта 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2023 года. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу. Общество также впервые применило некоторые другие поправки и разъяснения в 2022 году, но они не оказали влияния на её промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность.

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества

4. Основные средства

Ограничения прав собственности по основным средствам нет. Основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств нет.

Движение основных средств за период с 01 января 2023 г. по 31 марта 2023 г., а также сравнительные данные соответствующего периода предыдущего года приведено в таблице:

| Наименование | Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации | Прочие основные средства | Всего |
|---------------------------------|---|--------------------------|---------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 01.01.2023 г. (аудировано) | 3098 | 18094 | 21192 |
| Поступление | 681 | 240 | 921 |
| Выбытие | - | - | - |
| На 31.03.2023 г. (неаудировано) | 3779 | 18334 | 22113 |
| Амортизация | | | |
| На 01.01.2023 г. (аудировано) | (2514) | (18080) | (20594) |
| Расходы по износу | (31) | (8) | (39) |
| Выбытие | - | - | - |
| На 31.03.2023 г. (неаудировано) | (2545) | (18089) | (20634) |
| Балансовая стоимость | | | |
| На 31.03.2023 г. (неаудировано) | 1234 | 245 | 1479 |

Сравнительные данные движения основных средств за период с 01.01.2022 г. по 31.03.2022 г.:

| Наименование | Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации | Прочие основные средства | Всего |
|---------------------------------|---|--------------------------|---------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 01.01.2022 г. (аудировано) | 2478 | 18094 | 20572 |
| Поступление | - | - | - |
| Выбытие | - | - | - |
| На 31.03.2022 г. (неаудировано) | 2478 | 18094 | 20572 |
| Амортизация | | | |
| На 01.01.2022 г. | (2473) | (15306) | (17778) |
| Расходы по износу | (4) | (695) | (699) |
| Выбытие | - | - | - |
| На 31.03.2022 г. | (2477) | (16000) | (18477) |
| Балансовая стоимость | | | |
| На 31.03.2022 г. (неаудировано) | 1 | 2093 | 2094 |

5. Разведочные и оценочные активы

В разведочные и оценочные активы включены товары, работы и услуги, связанные с разведкой меди на Айско - Карааульском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области.

| Наименование | На 31.03.2023 (неаудировано) | На 31.12.2022 (аудировано) |
|--|---------------------------------|-------------------------------|
| Разведочные и оценочные активы на Айско - Карааульском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области | 2 044 140 | 2 034 471 |
| Всего: | 2 044 140 | 2 034 471 |

| Наименование товаров, работ услуг | Расходы за 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта 2023 года: | Расходы за 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта 2022 года: |
|---|--|--|
| Налоги и отчисления с заработной платы | 594 | 592 |
| Работы с пробями, буровые и т.п. | 2855 | 255447 |
| Заработная плата | 5605 | 5743 |
| Отчисления на развитие социальной сферы | 0 | 0 |
| Обучение и повышение квалификации специалистов | 315 | 165 |
| Прочие | 300 | 300 |
| Итого за 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта: | 9669 | 262247 |
| Сальдо на 31.03.2023 года | 2 044 140 | |

6. Средства, размещенные в кредитных учреждениях. Реклассифицированные Денежные средства и их эквиваленты, находящиеся на депозитах для ликвидационного фонда недропользователя.

| Деньги на депозитах ликвидационного фонда: | На 31.03.2023 (неаудировано) | На 31.12.2022 (аудировано) |
|---|---------------------------------|-------------------------------|
| Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше одного года | 16403 | 16403 |
| Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств | -2433 | -2433 |
| Итого | 13 970 | 13 970 |

Денежные средства, размещенные Группой для создания ликвидационного фонда в соответствии с требованиями Контракта на недропользование в АО «Qazaq Banki», по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 марта 2023 года в размере 2,416 тысяч тенге, полностью обесценены в связи с ликвидацией банка.

7. Займы выданные

| Наименование | тыс. тенге | |
|--|---------------------------------|-------------------------------|
| | На 31.03.2023 (неаудировано) | На 31.12.2022 (аудировано) |
| Займы, выданные связанными сторонами (примечание 18) | 19833 | 19833 |
| Займы, выданные третьим сторонам | 35276 | 35276 |
| Обесценение займов | -1245 | -1245 |
| Итого | 53864 | 53864 |

8. Прочие текущие активы

| Наименование | На 31.03.2023 (неаудировано) | На 31.12.2022 (аудировано) |
|--|------------------------------|----------------------------|
| Авансы, выданные третьим сторонам | 1326 | 1709 |
| Краткосрочные расходы будущих периодов | 599 | 807 |
| Прочие | 60 | 64 |
| Итого | 1985 | 2580 |

9. Уставный капитал

Простые акции Общества на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года распределены следующим образом:

| Акционеры | На 31.03.2023 г. | | На 31.12.2022 г. | |
|------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|
| | количество акций, шт. | доля, % | количество акций, шт. | доля, % |
| ТОО «ИДК Инвестмент» | 81,334 | 54.223 | 81,334 | 54.223 |
| ТОО «Индустриальная зона Ордабасы» | 31,502 | 21.001 | 31,502 | 21.001 |
| ТОО «IDK mining» | 31,502 | 21.001 | 31,502 | 21.001 |
| Идрисов Д.А. | 5,662 | 3.775 | 5,662 | 3.775 |
| Итого | 150,000 | 100 | 150,000 | 100 |

Общее количество объявленных акций Общества на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года составило 150,000 штук простых акций, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 20 марта 2014 года № А 5971. Все акции были распределены между акционерами по номинальной стоимости 2 209.17 тенге за 1 акцию на сумму 331,376 тысяч тенге.

10. Дополнительно оплаченный капитал

| Наименование | На 31.03.2023 г. (неаудировано) | На 31.12.2022 г. (аудировано) |
|--|------------------------------------|----------------------------------|
| Дисконт при первоначальном признании беспроцентных займов, полученных от связанных сторон, и займов, выданных связанным сторонам | 250,549 | 250,549 |
| Отложенный налог | (50,110) | (50,110) |
| Итого | 200,439 | 200,439 |

11. Займы полученные

| Наименование | На 31.03.2023 г. (неаудировано) | На 31.12.2022 г. (аудировано) |
|---|------------------------------------|----------------------------------|
| Займы, полученные от связанных сторон (примечание 18) | 2 849 006 | 2 631 720 |
| Итого | 2 849 006 | 2 631 720 |

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| Наименование | Вид работ, услуг | Дата возникновения | На 31.03.2023 (неаудировано) | На 31.12.2022 (аудировано) |
|---|---|--------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| GEOMINERPROJECT TOO | Договор № 20-01 от 21.01.2020г. | 09.03.2022 | 0 | 0 |
| АО KCELL | Договор б/н | 31.03.2020 | 0 | 0 |
| Kundybai Mining АО | Договор переуступки требования от 26.04.21г | 26.04.2021 | 0 | 0 |
| Актюбинский завод нефтяного оборудования АО | Договор аренды транс. средства с экипажем № 19-0208 от 02.08.2019 г | 02.08.2019 | 6979 | 6679 |
| Архей-2006 TOO | Договор №А-21-03 от 30.04.2021г. | 30.04.2022 | 77641 | 77641 |
| Независимая аудиторская компания Центраудит TOO | Договор 1-21/6 от 24.01.2022 г. | 24.01.2022 | 0 | 0 |
| Альфа-Лаб TOO | Договор № А-21-13 от 18.08.2021 г | 31.03.2023 | 1855 | 0 |
| Пони Экспресс TOO | договор 44 210244 | текущее | 4 | 0 |
| С-ГеоПроект TOO | Договор №А-21-01 от 22.04.2021г. | 22.04.2021 | 0 | 0 |
| ТОО "Тем-Алматы" | Без договора | текущее. | 76 | 0 |
| Филиал РГП "НЦ КПМС РК" "ВНИИцветмет" | Договор новации №100 от 01.07.19г. | 01.07.2019 | 3000 | 2000 |

| | | | | |
|-------------------------------|---------------------------------|---------|--------------|--------------|
| Центральный депозитарий ЦБ АО | Договор обслуживания | текущее | 50 | 38 |
| ЦентрГеоКонсалтинг ТОО | Договор №CGC-98 от 11.11.2021г. | | 0 | 0 |
| Шабанбаев М.Э. | | | 0 | 1333 |
| Итого | | | 89605 | 87691 |

13. Прочие текущие обязательства

| Наименование | На 31.03.2023 (неаудировано) | На 31.12.2022 (аудировано) |
|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Резерв по отпускам | 11099 | 11099 |
| Задолженность перед работниками | 8217 | 0 |
| Прочие авансы полученные | 0 | 0 |
| Всего обязательств: | 19316 | 11099 |

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ АО «Ай Караул»**По состоянию на 31.03.2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах тенге)

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с положениями приложения №6 листинговых правил КФБ по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS,$$

где:

BVCS - (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

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

NOCS - (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS,$$

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

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

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

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

За периоды, по состоянию на 31.03.2023 года балансовая стоимость одной простой акций Компании составляла:

| Наименование | На 31.03.2023 (неаудировано) | На 31.12.2022 (аудировано) |
|--|---------------------------------|-------------------------------|
| Активы, всего (тыс. тенге) | 2 123 712 | 2 115 204 |
| НМА | - | - |
| Обязательства, всего (тыс. тенге) | (2 999 389) | (2 768 971) |
| Итого чистые активы (тыс. тенге) | (875 677) | (653 767) |
| Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию | 150000шт | 150000шт |
| Балансовая стоимость одной простой акции | -5 838 тенге | - 4 358 тенге |

14. Общие и административные расходы

| Наименование | За 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта | |
|--------------|---------------------------------------|------------------------|
| | 2023 г. (неаудировано) | 2022 г. (неаудировано) |
| Зарплата | 24158 | 16989 |

| | | |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Резерв по отпускам | 0 | 0 |
| Налоги и другие платежи в бюджет | 2594 | 1784 |
| Амортизация основных средств | 39 | 699 |
| Командировочные расходы | 129 | 172 |
| Услуги аудитора | 1800 | 1500 |
| Страхование | 208 | 97 |
| Прочие расходы | 302 | 680 |
| Итого | 29230 | 21921 |

15. Прочие прибыли (убытки)

| Наименование | За 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта | |
|-------------------------------|---------------------------------------|------------------------|
| | 2023 г. (неаудировано) | 2022 г. (неаудировано) |
| Расходы при обмене валюты | 0 | 0 |
| Курсовая разница расход | 0 | 0 |
| Курсовая разница приход | 0 | 0 |
| Расходы по выбытию активов | 0 | 0 |
| Расходы прочие | -378 | 0 |
| Доходы от выбытия активов | 0 | 0 |
| Доход от аренды кондиционеров | 0 | 0 |
| Итого | -378 | 0 |

16. Финансовые доходы

| Наименование | За 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта | |
|--|---------------------------------------|------------------------|
| | 2023 г. (неаудировано) | 2022 г. (неаудировано) |
| Доход от дисконтирования дебиторской задолженности | 0 | 0 |
| Итого | 0 | 0 |

17. Финансовые расходы

| Наименование | За 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта | |
|---|---------------------------------------|------------------------|
| | 2023 г. (неаудировано) | 2022 г. (неаудировано) |
| Амортизация дисконта кредиторской задолженности | 192 301 | 118 005 |
| Итого: | 192 301 | 118 005 |

В расходах и доходах по вознаграждениям займа отражено дисконтирование по договорам займа, полученные на пополнение оборотных средств Общества, а также дисконтирование по договору уступки права требования.

18. Сделки между связанными сторонами

Для целей отдельной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону принятием ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим контролем Общества.

Связанные стороны могут заключать сделки, которые не могут заключить не связанные стороны и сделки между связанными сторонами могут не осуществляться на тех же самых условиях, положениях и в тех же самых суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Акционеры:

- ТОО «ИДК Инвестмент» - контролирующая компания;
- ТОО «Индустриальная зона Ордабасы» - существенное влияние;
- ТОО «IDK mining» - существенное влияние

Прочие связанные стороны:

- Идрисов Д.А;

- ТОО «Бирюк Алтын»;
- АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»;
- ТОО «Ордабасы Шракат»;

Единственным участником ТОО «ИДК Инвестмент» является Салыкбаева З.М., гражданка Республики Казахстан.

Следующие операции проведены со связанными сторонами за 3 месяца, заканчивающиеся 31 марта 2023 года и за 2022 год:

| Наименование | За 3 месяца 2023 года | За 2022 год |
|---|-----------------------|-------------|
| Приобретение услуг и работ | 300 | 4275 |
| Взаимозачет | | |
| Выбытие денежных средств по приобретенным услугам и работам | | |

В результате выше указанных операций Группа имела следующее сальдо со связанными сторонами:

Приобретение услуг и работ от связанных сторон:

| Наименование | На 31.03.2023 г. | На 31.12.2022 г. |
|---|------------------|------------------|
| Торговая кредиторская задолженность прочих связанных сторон | 6979 | 8012 |
| Итого | 6979 | 8012 |

Займы выданные:

| Наименование | На 31.03.2023 г. | На 31.12.2022 г. |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Прочие связанные стороны | 19 833 | 19 833 |
| Обесценение | (806) | (806) |
| Итого | 19 027 | 19 027 |

Займы, полученные от связанных сторон:

| Контрагент | На 01.01.2023 г. | Поступление денежных средств | Погашение займов | Амортизация дисконта | На 31.03.2023 г. |
|--------------------------|------------------|------------------------------|------------------|----------------------|------------------|
| Прочие связанные стороны | 2 295 451 | 26 584 | - | 189 239 | 2 511 274 |
| Акционеры | 336 269 | - | (1600) | 3 063 | 337 732 |
| Итого | 2 631 720 | 26 584 | (1600) | 192 301 | 2 849 006 |

| Контрагент | На 01.01.2022 г. | Поступление денежных средств | Погашение займов | Сумма дисконта | Амортизация дисконта | Взаимозачет | На 31.12.2022 г. |
|--------------------------|------------------|------------------------------|------------------|------------------|----------------------|-------------|------------------|
| Прочие связанные стороны | 2 035 779 | 333 892 | - | (349 794) | 275 514 | 60 | 2 295 451 |
| Акционеры | 336 285 | - | - | (38 100) | 38 084 | - | 336 269 |
| Итого | 1 372 064 | 333 892 | - | (387 894) | 313 598 | 60 | 2 631 720 |

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

| Наименование | На 31.03.2023 г. | На 31.12.2022 г. |
|--------------------|------------------|------------------|
| Заработная плата | 10 958 | 45 320 |
| Резерв по отпускам | 4 290 | 4 290 |
| Итого | 15 248 | 49 610 |
| Количество человек | 4 | 5 |

Расходы по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу отражены в составе административных расходов.

19. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении такого законодательства, применяемое в отношении сделок и деятельности Общества может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и проценты. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды.

Руководство считает, что по состоянию на 31.03.2023 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Общества по налогам, валюте и таможене будут подтверждены.

Юридические вопросы

В ходе текущей деятельности Общество не имеет каких-либо судебных требований со стороны истцов и не является инициатором судебных разбирательств.

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение.

Руководство Группы использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Балансовая стоимость текущих финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с их краткосрочным характером.

21. События после окончания отчетного периода

Событий после окончания отчетного периода, которые представляют дополнительную и существенную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении и являющиеся корректирующими событиями отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности. В деятельности Компании за период с 31.03.2023 года по дате сдачи финансовой отчетности, не происходили события, обязывающие согласно МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели финансовой отчетности.

Президент

Ишмухамедов Е. Е.

Главный бухгалтер

Карабаева Д. Т.

