
«АКЦЕПТ-АУДИТ» ЖШС

ЖСН 201040024962

Астана қаласы,

Г.Потанин көшесі, 3, КБ 6

Тел.: +7 (705) 657-73-10

ТОО «АКЦЕПТ-АУДИТ»

БИН 201040024962

г. Астана,

ул. Г.Потанина, д. 3, ВП 6

Тел.: +7 (705) 657-73-10

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
независимого аудитора
по финансовой отчетности
ТОО «AltaMet Minerals»
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.**

Астана, 2025 год

Содержание:

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	2
Аудиторский отчет независимого аудитора	3-4
Отчет о финансовом положении.....	5
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств.....	7
Отчет об изменениях в капитале.....	8
Примечания к финансовой отчетности	9-22

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «AltaMet Minerals» (далее – Товарищество) сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в предоставленном отчете независимого аудитора.

Руководство Товарищества несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, достоверно отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Товарищества по состоянию на 31 декабря 2024 года. А также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Товарищества несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Товарищества;
- оценку способности Товарищества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Товарищества;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Товарищества, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Товарищества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Товарищества;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность Товарищества за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску «27» августа 2025 года.



Не предусмотрен
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «AltaMet Minerals», (далее по тексту – «Товарищество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, а также примечания, включающие краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Товарищества на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Товариществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Товарищества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывной деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывной деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Товарищество, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Товарищества.

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантий того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности. В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

в тысячах казахстанских тенге

	Прим	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	13	450
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	4 903	-
Итого краткосрочных активов	100	4 916	450
Долгосрочные активы			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Основные средства	121	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	-	-
Итого долгосрочных активов	200	-	-
ИТОГО АКТИВЫ		4 916	450
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по налогам	214	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	216	10 194	450
Итого краткосрочных обязательств	300	10 194	450
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Итого долгосрочных обязательств	400	-	-
Уставной капитал	410	50	50
Неоплаченный капитал	411	(50)	(50)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(5 278)	-
Всего капитал	500	(5 278)	-
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 916	450

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 27 августа 2025 года.



Не предусмотрен
Главный бухгалтер

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	Прим	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Выручка	010	-	-
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	-	-
Валовая прибыль	012	-	-
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(5 278)	-
Итого прибыль (убыток)	020	(5 278)	-
Финансовые доходы	021	-	-
Прочие доходы	022	-	-
Расходы на финансирование	023	-	-
Прочие расходы	025	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	100	(5 278)	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения	200	(5 278)	-
Прибыль (убыток) за год	300	(5 278)	-

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 27 августа 2025 года.



Не предусмотрен
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

в тысячах казахстанских тенге

Прим 31.12.2024 г. 31.12.2023 г.

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступление денежных средств, всего	010	4 841	450
Реализация товаров и услуг	011	-	-
Авансы полученные	013	-	-
Прочие поступления	016	4 841	450
Выбытие денежных средств, всего	020	5 278	-
Платежи поставщикам за товары и услуги	021	-	-
Выплаты по оплате труда	023	-	-
Подходный налог и другие платежи в бюджет	026	-	-
Прочие выплаты	027	5 278	-
Чистая сумма от операционной деятельности	030	(437)	450

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступление денежных средств, всего	040	-	-
Прочие поступления	052	-	-
Выбытие денежных средств, всего	060	-	-
Предоставление займов	070	-	-
Чистая сумма от инвестиционной деятельности	080	-	-

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступление денежных средств, всего	090	-	-
Получение займов	092	-	-
Полученные вознаграждения	093	-	-
Прочие поступления	094	-	-
Выбытие денежных средств, всего	100	-	-
Погашение займов	101	-	-
Чистая сумма от финансовой деятельности	110	-	-
Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
Увеличение/-уменьшение денежных средств	140	(437)	450
Денежные средства на начало отчетного периода	150	450	-
Денежные средства на конец отчетного периода	160	13	450

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 27 августа 2025 года.



Не предусмотрен

Главный бухгалтер

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

в тысячах казахстанских тенге	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого
Сальдо на 31.12.2023 года	-	-	-
Сальдо на 01.01.2024 года	-	-	-
Прибыль (убыток) за год	-	(5 278)	(5 278)
Итого совокупный доход за год	-	(5 278)	(5 278)
Взносы собственников	-	-	-
Прочие операции	-	-	-
Сальдо на 31.12.2024 года	-	(5 278)	(5 278)

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 27 августа 2025 года.



Не предусмотрен
Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ТОО «AltaMet Minerals» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Организационная структура и основная деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «AltaMet Minerals» (далее – «Товарищество») зарегистрировано 22 ноября 2019 года в Управлении регистрации юридических лиц филиала НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы. Последняя перерегистрация была осуществлена 26 июня 2025 года в связи с изменением наименования Товарищества.

Организационно-правовая форма – Товарищество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес: РК, 050000, город Алматы, Наурызбайский район, Микрорайон КАЛКАМАН-2, улица Сагатова, дом 78.

БИН 191140023190.

Учредителями (участниками) Товарищества является:

- Батхолдин Калтай Сейткажинович – 100 % доля участия в уставном капитале.

Основной целью деятельности Товарищества является получение чистого дохода.

Основными направлениями и видами деятельности являются:

- Добыча драгоценных металлов и руд редких металлов (окэд: 07298);
- Иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

1.2. Лицензия на недропользование

Недропользователь выполняет свою деятельность в соответствии с лицензией на разведку твердых полезных ископаемых.

Министерством промышленности и строительства РК выдана лицензия № 2384-EL от 12.01.2024 года, которая предоставляет право на пользование участком недр в целях проведения операций по разведке твердых полезных ископаемых в соответствии с Кодексом РК от 27.12.2017 года «О недрах и недропользовании».

Лицензия № 2384-EL от 12.01.2024 года выдана сроком на 6 (шесть) лет на границы территории участка недр, состоящих из 1 (одного) блока:

- L-44-9-(10г-5в-18).

Общая сумма учтенных расходов на разведку за 2024 год по Лицензии № 2384-EL от 12.01.2024 года составляет 4 435,0 тыс. тенге:

- разработка проектных документов – 4 435,0 тыс. тенге.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Деятельность Товарищества осуществляется на территории РК. На бизнес Товарищества оказывает влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административные системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований и подвержены частым изменениям, которые в совокупности с другими препятствиями создают дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане.

Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, политических систем,

которые находятся вне сферы контроля Товарищества. Финансовое состояние и будущая деятельность Товарищества могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающимся рынкам. Руководство Товарищества не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние на данную финансовую отчетность, если таковое будет иметь место.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Товарищества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) в редакции, утвержденной Советом по международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (IASB), а также с теми разделами Казахстанского законодательства, которые применимы к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

2.2. Соответствие принципам бухгалтерского учета

Прилагаемая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Товарищества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Товарищества является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который, являясь национальной валютой РК, наилучшим образом и отражает экономическую сущность большинства проводимых Товарищества операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на ее деятельность. Вся финансовая информация представлена в тысячах тенге.

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка отдельной финансовой отчетности Товарищества требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности.

2.5. Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. Способность Товарищества реализовать свои активы и вести операции в будущем может подвергаться значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Товарищества не могло продолжить свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Руководство предполагает, что Товарищество продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности, и при принятии такого суждения, руководство приняло во внимание финансовое положение и текущие намерения Товарищества.

2.6. Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Товарищества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовых отчетах отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения, представляются отдельно, если только они являются несущественными.

2.7. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственной наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Товарищества принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- Уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую или косвенно;
- Уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

На каждую отчетную дату Товарищество анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой. В рамках такого анализа Товарищество проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- По состоянию на 31.12.2024 года балансовая стоимость денежных средств, торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года.

Товарищество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2021 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Товарищества.

Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

«Реформа базовой отчетности – этап 2» - Поправки к МСФО «IFRS» 9, МСФО «IAS» 39, МСФО «IFRS» 7, МСФО «IFRS» 4, МСФО «IFRS» 16.

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

Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Товарищества, так как у него отсутствуют финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой и отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки. Товарищество намерена использовать практические льготы в будущих периодах, если они станут применимыми.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Товарищества.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные далее, применялись последовательно во всех отчетных периодах, предоставленных в настоящей финансовой отчетности.

4.1. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту Товарищества по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости.

Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Все курсовые разницы отражаются в отчете о прибыли и убытке.

При подготовке финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее - КФБ), используемые в качестве официальных обменных курсов в РК:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	523,54	454,56
Евро	546,47	502,24

4.2. Финансовые активы и обязательства

Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Товарищество становится стороной договорных отношений инструмента

4.3. Финансовые активы

Финансовые активы Товарищества включают денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

К категории кредитов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания кредиты и дебиторская задолженность оцениваются по амортизационной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

У Товарищества отсутствуют финансовые активы, определенные им при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, производные инструменты, определенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

4.4. Непроизводные финансовые обязательства – оценка

Товарищество классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке.

После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизационной стоимости методом эффективной ставки процента.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это приемлемо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

4.5. Прекращение признания финансовых активов и обязательств в финансовой отчетности

Товарищество прекращает признавать финансовые активы (или, где применимо – часть группы аналогичных финансовых активов) в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива. Либо, когда Товарищество передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Товарищества, признаются в качестве отдельного актива или обязательства. Товарищество списывает активы, которые признаны безнадежными к взысканию.

Товарищество прекращает признавать финансовые обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

4.6. Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

4.7. Основные средства

Основные средства первоначально признаются по фактической себестоимости, включая цену приобретения и прямые затраты.

Последующие затраты относятся к объектам основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и непокрытого убытка от обесценения. Последующие затраты, относятся к объектам основных средств, которые уже признаны и оценены, признаются как капитальные и относятся на увеличение первоначальной стоимости, если Товарищество получит будущие экономические выгоды. Замененные составные части объекта списываются. Последующие, не улучшающие состояние основных средств, сверх первоначально оцененных норм производительности, не включаются в первоначальную стоимость, а отражаются в отчете о совокупном доходе на расходы.

Основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. В случае, если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разные сроки полезного использования, каждый из них учитываются как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств (в том числе арендуемых) признаются в отчете о совокупном доходе как расходы по мере их наступления.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости (фактическим затратам) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Размер амортизационных накоплений определяются сроком полезного использования основных средств.

В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы. Амортизационная стоимость – это себестоимость или стоимость единицы основных средств за вычетом ее ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость – это рассчитанная сумма, которую Товарищество может получить от выбытия основных средств после вычета оценочных затрат по выбытию, когда активы уже достигли возврата или состояния, ожидаемого в конце срока их полезной службы. Ликвидационная стоимость (предполагаемая стоимость запасных частей, лома отходов, образующихся в конце срока его полезного использования за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию), признается равной нулю при исчислении амортизации. Амортизуемая стоимость основных средств распределяется систематически на протяжении их срока использования, амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация по основным средствам начисляется по прямолинейному методу на протяжении предполагаемых сроков их полезного использования.

Сроки амортизации, приблизительно равные расчетному сроку полезной службы активов, представлены ниже:

	Срок службы
Здания и сооружения	15-20 лет
Транспортные средства	5-15 лет
Компьютеры	4 года
Машины и оборудование	5-10 лет
Прочие	5 лет

Срок полезной службы актива является предметом суждений руководства, устанавливается в соответствии с техническими условиями предполагаемого срока полезной службы, с учетом специфики производства и опыты работы. В случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод от этих активов, сроки полезной службы объектов основных средств могут

периодически пересматриваться. Результаты любых изменений предыдущих оценок учитываются как изменение бухгалтерской оценки. Прибыль и убыток от реализации или выбытия основных средств определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива, и признается в отчете о совокупном доходе. Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта, если есть вероятность, что Товарищество получит значительные экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о прибыли и убытке в момент возникновения.

Прекращение признания основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от их использования или выбытия данного актива.

Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

4.8. Разведочный и оценочный актив

Учет активов, связанных с разведкой и оценкой, ведется в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых», МСФО (ISA) 16 «Основные средства», МСФО (ISA) 36 «Обесценение активов», МСФО (ISA) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Затраты по разведке и оценке включают геологические и геофизические расходы и прочие расходы, непосредственно связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов. Как только юридическое право приобретается на разведку, затраты, непосредственно связанные с разведкой, капитализируются как нематериальные активы по разведке и оценке до завершения бурения скважин и оценки результатов.

Товарищество использует модель капитализации затрат, понесенных на этапе разведки и оценки месторождения, вне зависимости от того, где они понесены и вероятности успешного результата разведки и оценки.

Активы по разведке и оценке учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, включают:

- приобретение права на проведение разведочных работ;
- затраты на подписной бонус;
- затраты на проведение поисковых маршрутов и геоморфологических наблюдений;
- затраты на топографические, геодезические, геологические, геохимические и геофизические и другие изучения, и исследования месторождения; разведочных скважин;
- стоимость вспомогательного оборудования и установок;
- затраты на отбор, исследование и обработку проб и образцов;
- затраты на подготовку документации по проведению геологоразведочных работ;
- приобретение геологической и геофизической информации;
- проведение научно-исследовательских работ;
- расходы на привлечение консультантов, экспертов и других специалистов по разведке и оценке месторождений;
- затраты по проходке горных выработок (траншей, канав, шурфов);

- затраты по бурению разведочных скважин;
- затраты на деятельность, относящуюся к оценке технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых;
- транспортные расходы, связанные с проведением работ по разведке и оценке;
- затраты на вскрышу;
- прочие расходы, связанные с определением технической и коммерческой целесообразности разработки месторождения;
- общеадминистративные и прочие накладные расходы, в пределах сумм, установленной лицензией.

Приведенный перечень затрат не является исчерпывающим, в состав расходов могут быть включены другие расходы, напрямую относящиеся к этапу разведки и оценки.

К общеадминистративным и прочим накладным расходам, связанным с разведкой ТПИ относятся:

- затраты, связанные с оплатой труда, занятых на проекте работников;
- управленческие расходы, связанные непосредственно с данным проектом;
- затраты по юридическим и другим профессиональным услугам, относящимся к проекту;
- расходы на обучение казахстанских кадров, в пределах сумм, установленных лицензией;
- расходы на развитие социальной сферы, в пределах сумм, установленных лицензией;
- общие офисные накладные расходы, относящиеся к офису, который был организован специально для обеспечения деятельности по разведке.

Затраты на разведку и оценку, которые не признаются Товариществом в качестве активов, связанных с добычей, относятся на расходы периода по мере возникновения. Износ по капитализированным затратам по добыче не начисляется.

Активы, связанные с разведкой, ежегодно оцениваются на предмет обесценения, и любые убытки от обесценения признаются до изменения в квалификации. Разведочные и оценочные активы обесцениваются на предмет обесценения, когда факты и обязательства говорят о том, что балансовая стоимость разведочных и оценочных активов может превышать стоимость его возвращения.

Эти затраты включают вознаграждения работникам, используемые материалы и топливо, затраты на буровое оборудование и платежи подрядчикам, управленческие затраты, затраты по юридическим и другим профессиональным услугам, общие офисные накладные расходы. Административные расходы капитализируются в части расходов по заработной плате персонала на месторождении и работников геологоразведочной службы.

Если извлекаемые минеральные ископаемые обнаружены и по итогам дальнейшей оценочной деятельности, которая может включать бурение дальнейших скважин, вероятно будут подлежать коммерческой разработке, затраты и далее отражаются как нематериальные активы до тех пор, пока продолжительный процесс не достигнут в отношении оценки рентабельности полезных ископаемых.

Все указанные затраты подлежат технической, коммерческой проверке и проверке со стороны руководства Товарищества, а также обзору на предмет обесценения по крайней мере, один раз в год, чтобы подтвердить намерение разрабатывать запасы или каким-либо иным образом извлечь выгоду из обнаружения. В противном случае, понесенные затраты списываются на расходы.

Деятельность по добыче начинается после приобретения юридических прав на основе добывающей деятельности на определенной территории.

Товарищество прекращает признавать финансовые обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

4.9. Авансы и прочие активы

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг, признаются в качестве прочих краткосрочных и долгосрочных активов, учитываемых по себестоимости. Авансы или предоплаты отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Предоплаты в иностранной валюте за товары и услуги являются неденежной статьей и, следовательно, учитываются по рыночному курсу на дату осуществления предоплаты и не подлежат пересчету на конец отчетного периода.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчете в прибыли или убытке.

4.10. Запасы

Запасы, приобретенные от других организаций, учитываются в момент прихода по фактической себестоимости с последующим отражением по наименьшему значению из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации с использованием средневзвешенного метода определения стоимости. Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

После продажи запасов их балансовая стоимость признается в качестве расхода того периода, когда признается соответствующий доход. Все списания до чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расходов в период списания или возникновения потерь.

Предприятие на каждую отчетную дату проводит оценку запасов на предмет обесценения в соответствии МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Для определения наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации запасов используется метод основных товарных групп.

Стоимость незавершенного производства включает стоимость сырья, прямые расходы на рабочую силу, прочие прямые затраты и связанные производственные накладные расходы (основанные на нормальной производственной мощности).

Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную стоимость продажи при ведении обычной деятельности за минусом расчетных затрат на завершение (если таковые имеются) и расчетных затрат, необходимых для осуществления продажи.

4.11. Финансовые активы

На каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей реструктуризация задолженности перед Товариществом на условиях, которые в ином случае Товарищество даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства или эмитента.

Финансовые активы Товарищества включают денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

У Товарищества отсутствуют финансовые активы, определенные им при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, производные инструменты, определенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Товарищества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, и анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить существует ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Убытки от обесценения нефинансовых активов отражаются в составе отчета о прибыли или убытке.

4.12. Уставный капитал

Уставный капитал формируется посредством вкладов участников в уставный капитал, иных источников, не запрещенных законодательными актами РК. Изменение (увеличение/уменьшение) размера уставного капитала производится по решению участников Товарищества.

4.13. Резервы

Резерв отражается в отчете о финансовом положении в том случае, когда у Товарищества возникает юридическое или обоснованное обстоятельство в результате произошедшего события и существует вероятность того, что потребуются отвлечение средств для исполнения данного обязательства. Если сумма такого обязательства значительна, то резервы определяются путем дисконтирования предлагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, где это применимо, риски, присущие данному обязательству.

4.14. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по вкладам в банках. В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по полученным займам в той части затрат по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям «квалифицируемого актива», и признаются в составе прибыли и убытка. Процентный доход/расход признается по мере начисления, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки процента. Доход в виде вознаграждения признается по мере начисления.

4.15. Аренда

В случае, если Товарищества является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Товариществу существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в отчете о прибыли или убытке за год равномерно в течение всего срока аренды.

4.16. Подоходный налог

Подоходный налог включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Подоходный налог отражается в составе прибыли или убытка, за исключением той его части, которая относится к статьям прочего совокупного дохода или операциям, признаваемых непосредственно в составе капитала.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе налоговых ставок, действующих или в основном действующих на отчетную дату, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог отражается с использованием метода балансовых обязательств, применительно ко всем временным разницам, возникающим между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Величина отложенного налога отражается исходя из предполагаемого способа реализации или расчета балансовой

стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на отчетную дату.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытие условных обязательств на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем.

Ниже предоставлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

5.1. Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для определения справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в отдельной финансовой отчетности.

5.2. Отложенный налоговый актив

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы и неиспользованные налоговые убытки, и кредиты. Величина отложенных налоговых активов снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

5.3. НДС к возмещению

НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на нетто-основе.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	13	450
ИТОГО	13	450

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные авансы выданные	4 903	-
ИТОГО	4 903	-

8. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>31 декабря 2024 года</i>	<i>31 декабря 2023 года</i>
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	4 903	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	5 291	450
ИТОГО	10 194	450

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>31 декабря 2024 года</i>	<i>31 декабря 2023 года</i>
Уставный капитал	50	50
Неоплаченный капитал	(50)	(50)
ИТОГО	0	0

10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

<i>В тысячах тенге</i>	<i>31 декабря 2024 года</i>	<i>31 декабря 2023 года</i>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(5 278)	-
ИТОГО	(5 278)	-

11. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>31 декабря 2024 года</i>	<i>31 декабря 2023 года</i>
Разработка проектных документов	4 435	-
Комиссия банка	6	-
Подписной бонус	369	-
Страховка	468	-
ИТОГО	5 278	-

12. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Разницы между казахстанским налоговым законодательством и МСФО приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и их налоговыми базами. Ставка по налогу, используемая для расчета за 2024 год, представляет собой корпоративный подоходный налог в размере 20 %, уплачиваемый в РК на налогооблагаемую прибыль, согласно налоговому законодательству.

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно и изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частным изменениям, которые могут иметь ретроспективное

влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Товарищества может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Товарищества могут быть оспорены налоговыми органами, в результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Налоговая система РК продолжает развиваться и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов, действие которых могут иметь обратную силу и которые содержат порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок налоговыми органами в течение трех лет после его окончания.

При определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться в течение более продолжительного периода времени. Казахские налоговые органы могут придерживаться более жесткой позиции при интерпретации и применении законодательства.

Данные обязательства создают налоговые риски в РК, значительно превышающие аналогичные риски в других странах.

По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства РК и официальных комментариев к нормативным документам. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства, различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Товарищества может быть существенным.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Товарищество может быть объектом различных судебных процессов и исков. В ходе текущей деятельности Товарищество не участвует в различных судебных разбирательствах, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Товарищество оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда есть вероятность того, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенных в других странах мира, пока не доступны в Казахстане.

14. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Финансовые обязательства Товарищества включают кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Товарищества и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности.

Товарищество подвержено рыночному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменений процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Процентный риск

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Товарищества риску изменений в рыночных процентных ставках относится к процентным займам Товарищества с плавающей процентной ставкой.

На 31 декабря 2024 год Товарищество не имеет активов и обязательств с плавающими процентными ставками, в связи с чем, руководство не раскрывает анализ чувствительности к изменению в процентных ставках.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих денежных потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения обменных курсов валют.

15. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость вычисляется как сумма, за которую такой инструмент может быть обменян информированными сторонами на коммерческой основе, за исключением вынужденной продажи или продажи при ликвидации. Поскольку для финансовых инструментов Товарищества нет доступных рыночных механизмов определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения, основанные на текущих экономических условиях и специфических неотъемлемых рисках, связанных с такими инструментами.

Представленные ниже методы и допущения используются Товариществом для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

Денежные средства. Балансовая стоимость денежных средств приблизительно равна их справедливой стоимости по причине их краткосрочного характера.

Кредиторская задолженность. Балансовая стоимость обязательств по срокам погашения мене двадцати месяцев приблизительно равна справедливой стоимости по причине краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна справедливой стоимости.

16. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

События, происходящие после даты отчетного периода, благоприятные и неблагоприятные – это события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется субъектом самостоятельно, исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

17. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была одобрена руководством Товарищества и утверждена для выпуска 27 августа 2025 года.



Не предусмотрен
Главный бухгалтер