

АО «KM GOLD»

**Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
и Отчет независимых аудиторов**

**ТОО «Казахстанаудит»
г. Алматы, 2024 год**



Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
Отдельный отчет о финансовом положении	7
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отдельный отчет о движении денежных средств (прямой метод)	9-10
Отдельный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к отдельной финансовой отчетности	12-41

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора в отношении отдельной финансовой отчетности АО «KM GOLD» (далее - «Компания»).

Руководство Компании несет ответственность за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившихся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании «22» августа 2024 года.

От имени руководства Компании:

Генеральный директор
Рахимов А.В.

Главный бухгалтер
Садыкова Д.Г.

«22» августа 2024 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и Руководству АО «KM Gold»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности **Акционерного общества «KM Gold»** состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «KM Gold» по состоянию на 31 декабря 2023 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 ниже в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к АО «KM Gold» в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и требованиями СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 5 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано, что Компания понесла чистый убыток в сумме 21 817 тысяч тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, и на эту дату текущие обязательства Компании превысили общую сумму ее активов на 476 762 тысяч тенге. Как отмечается в Примечании 5, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 5, указывают на наличие существенной неопределенности. Которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.





Ответственность руководства и лиц, отвечающих за финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией 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 отдельной 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 отдельной 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 основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля; получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

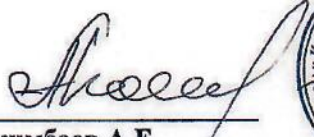
- ✓ проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем те, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми. Мы раскрываем информацию, связанную с данными вопросами, в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие такой информации запрещено законом или нормативным актом или когда, в крайне редких случаях, мы приходим к выводу о том, что отрицательные последствия о подобной информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Утверждено:



Кошкимбаев А.Е.
Аудитор / Управляющий партнер,
Генеральный директор
ТОО «Казахстанаудит»



**Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000218, выданное
Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК
18.12.1995 г.**

Номер и дата лицензии аудиторской компании:

Лицензия №15015032

На занятие аудиторской деятельностью от 13.08.2015 г.,

*выдана Комитетом внутреннего государственного аудита, Министерством финансов
Республики Казахстан*

Дата отчета аудитора «22» августа 2024 года

Адрес аудиторской компании:

Республика Казахстан, г. Алматы, мкр. 6, дом 56

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ на 31 декабря 2023 года

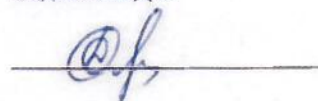
	Примечание	31.12.2023 тыс.тенге	31.12.2022 тыс.тенге
Долгосрочные активы:			
Основные средства		-	3
Нематериальные активы		-	8
Инвестиции в дочернии компании	6	525	525
Итого долгосрочные активы		525	536
Текущие активы:			
Авансы выданные и прочие текущие активы	7	9 906	9 638
Краткосрочная и прочая дебиторская		25	26
Денежные средства и их эквиваленты		11	80
Итого текущие активы		9 942	9 744
Итого активы		10 467	10 280
Капитал и обязательства			
Капитал:			
Акционерный капитал		48 560	48 560
Накопленный убыток		(525 322)	(503 505)
Итого капитал		(476 762)	(454 945)
Текущие обязательства:			
Займы и кредиты	8	421 733	399 482
Торговая кредиторская задолженность	9	48 203	47 144
Начисленные обязательства	10	17 293	18 599
Итого текущие обязательства		487 229	465 225
Итого капитал и обязательства		10 467	10 280
Балансовая стоимость 1 простой акции		(146,55)	(137,3)

От имени руководства Компании:

Генеральный директор
Рахимов А.В.



Главный бухгалтер
Садыкова Д.Г.



«22» августа 2024 год



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ и УБЫТКАХ и
ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Примечание	2023 год	2022 год
		тыс.тенге	тыс.тенге
Общие и административные расходы	11	(21 548)	(13 554)
Прочие расходы	12	(269)	(81 968)
Убыток до налогообложения		(21 817)	(95 522)
Расходы по налогу на прибыль		-	-
Убыток после налогообложения		(21 817)	(95 522)
Итого совокупный убыток		(21 817)	(95 522)
Прибыль на акцию (на основании консолидированной ФО)			
Базовая прибыль на акцию (тенге)		(9,23)	(28,42)

От имени руководства Компании:

Генеральный директор
Рахимов А.В.



Главный бухгалтер
Садыкова Д.Г.



«22» августа 2024 год

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(прямой метод)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	2023 год тыс.тенге	2022 год тыс.тенге
Операционная деятельность		
Реализация товаров, услуг	-	931
Платежи поставщикам за товары и услуги	(604)	(1 316)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(595)	(22)
Выплаты по оплате труда	(15 697)	(5 498)
Подоходный налог и прочие платежи в бюджет	(5 145)	(1 950)
Прочие выплаты	(281)	(32)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(22 321)	(7 887)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение активов по разведке и оценке	-	-
Предоставление займа	-	(60)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	(60)
Финансовая деятельность		
Получение займов	22 545	8 012
Погашение займов	(292)	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	22 253	8 012
Увеличение/(уменьшение) денежных средств	(69)	65
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	80	15
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	11	80

От имени руководства Компании:

Генеральный директор
Рахимов А.В.Главный бухгалтер
Садыкова Д.Г.

«22» августа 2024 год

«KM GOLD»



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В
СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс.тенге

Сальдо на 1 января 2022 года
Убыток за год
Сальдо на 31 декабря 2022 года
Убыток за год
Сальдо на 31 декабря 2023 года

Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого собственного капитала
48 560	(407 983)	(359 423)
-	(95 522)	(95 522)
48 560	(503 505)	(454 945)
-	(21 817)	(21 817)
48 560	(525 322)	(476 762)

От имени руководства Компании:

Генеральный директор
Рахимов А.В.



Главный бухгалтер
Садыкова Д.Г.

«22» августа 2024 год



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОМАЦИЯ

АО «Казморгеофизика» зарегистрировано 12 февраля 2002 года Агентством по регистрации недвижимости и юридических лиц Министерства юстиции города Алматы. 13 мая 2005 года в связи с изменением организационно-правовой формы и состава акционеров была произведена перерегистрация юридического лица. 12 ноября 2015 года внеочередным собранием акционеров АО «Казморгеофизика» принято решение об изменении наименования на АО «KM GOLD» (далее – «Компания»).

Акционерами, каждому из которых принадлежат акции Компании в количестве, составляющем 5% и более процентов от общего числа размещенных акций по состоянию на 01 января 2024 года являются:

	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
	Доля участия	Количество акций	Доля участия	Количество акций
ТОО «TAU-KEN SN»	49,55%	14 248 668	44,53%	14 248 668
ТОО «Инвестиционно-промышленная компания «Orient Gold»	15,30%	4 896 309	15,30%	4 896 309
ТОО Научно Внедренческое предприятие «Азия Инжиниринг»	12,09%	4 407 181	13,77%	4 407 181
Чукубаев Самат Салихович	5,82%	3 470 012	10,84%	3 470 012
Держатели менее 5%	17,24%	4 977 830	15,56%	4 977 830
	100%	32 000 000	100%	32 000 000

Внутри структуры крупных акционеров произошли изменения из-за передачи количества акций между акционерами. В отчетном периоде произошла смена мажоритарного акционера, им стал ТОО «TAU-KEN SN».

Крупными акционерами АО «KM Gold» являются:

- ТОО «TAU-KEN SN» владельцем компании является Абдыкалыков Ербол Алимканович, юридический адрес: РК, ВКО, г. Усть-Каменогорск, Шоссе Самарское, 17.
- ТОО «Инвестиционно-промышленная компания «Orient Gold», действующая в соответствии с законодательством Республики Казахстан, юридический адрес: ВКО, Жарминский район, Калбатауский С.О., с Калбатау, ул Достык, 117, учредителем которой является ТОО «Atrium Munay Group», участниками последней являются граждане Республики Казахстан Хан Ольга Николаевна и Омирсериков Гайни Муратович;
- ТОО «Научно Внедренческое предприятие «Азия Инжиниринг» действует в соответствии с законодательством Республики Казахстан, юридический адрес: РК, Алматы, Медеуский район, микрорайон КОК-ТОБЕ, ул. Сагадат Нурмагамбетова, 91, владельцем компании является гражданин РК Амреев Кудс Багдад-улы;
- г-н Чукубаев С.С., гр. РК.

На 01 января 2024 года Компания имела следующие дочерние предприятия:

Наименование	Основная деятельность	Доля участия	
		31.12.2023	31.12.2022
ТОО «KhanTau Minerals»	Добыча золота	100%	100%
ТОО «Mynaral Gold»		75%	75%
ТОО «Mynaral Resources»	Разведка и добыча	75%	75%
ТОО «Адыр»	полезных	90,1%	90,1%
ТОО «Buguty Minerals»	ископаемых	100%	100%



По состоянию на отчетную дату Компания имеет холдинговую структуру, дочерние компании (ТОО «Khan Tau Minerals, ТОО «Mynaral Gold», ТОО «Mynaral Resources», ТОО «Адыр») осуществляют оценку, разведку месторождений золота и других полезных ископаемых на основании контрактов на разведку и добычу. На 31 декабря 2022 года срок действия Контракта по ТОО «Адыр» просрочен. (Примечание 6).

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, А25В9М9, г. Алматы, мкр. Коктобе, ул. Сагадата Нурмагамбетова, 91.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года, принципы которого основаны на Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность была составлена на основе допущения непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Руководством Компании разработаны планы для улучшения финансового положения. Таким образом, руководство Компании считает, что Компания сможет продолжить деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе допущения о непрерывности деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления Компании является национальная валюта Республики Казахстан - казахстанский тенге (далее - «тенге»). Все суммы в данной финансовой отчетности представлены в тысячах тенге, если иное не указано по тексту.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отдельном отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода: или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Обязательство является краткосрочным, если;

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средств или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовые активы Компании по амортизированной стоимости включают торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Метод эффективной процентной ставки используется также для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период.

Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания

Финансовый актив (или - где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета о финансовом положении Компании):

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо
- Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо
- Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и рассчитывается 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.

Резерв под ОКУ признается в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 270 дней. Однако, в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства**Первоначальное признание и оценка**

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним

затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы полученные.

Последующая оценка

После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы от связанных сторон с процентной ставкой ниже рыночной

Займы, полученные от связанных сторон, материнской компании либо компании под общим контролем предоставленные по беспроцентной ставке или ставке ниже рыночной, первоначально признаются по справедливой стоимости выданных сумм, а впоследствии учитывается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Разница между полученной суммой и справедливой стоимостью признается в отчете об изменениях в капитале.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки

Амортизация эффективной процентной ставки признается в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит либо на основном рынке для данного актива или обязательства; либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет; и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать активы одновременно с урегулированием обязательств.

Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Компании есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва

предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и наличие возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда: отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда: отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против

друга, если имеется юридически защищенное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одному налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, ПОПРАВКИ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- 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 (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже).
- 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).
- 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).

Все вышеперечисленные поправки не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.



5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок 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.

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

В целях осмотрительности руководство компании приняло решение не признавать отложенные налоговые активы в виду того что отложенный налоговый актив незначителен и при отрицательном финансовом результате будет не особо влиять на структуру отчётности.

Непрерывность деятельности

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность была составлена на основе допущения непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Убыток Компании по отдельной деятельности за 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2023 года, составил 21 817 тысяч тенге (12 месяцев 2022 года: убыток 95 522 тысячи тенге). Отчетность имеет отрицательный оборотный капитал и отрицательные денежные потоки от операционной деятельности. Руководством компании разработаны планы для улучшения финансового положения. Рассматривается развитие новых направлений для инвестиций, при этом Руководство при проведении оценки рассматривает как приоритетные, заключенные договора о реализации одного из проектов в сфере недропользования. 17 июня 2021 года подписан с МИИР РК договор на промышленную добычу по Верхнее Андасайскому месторождению, путем выделения из общего



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

контракта на добычу.

Руководство Компании поставило цель снизить постоянные расходы и ускорить период отдачи в этих контрактах. Таким образом, Руководство Компании не считает накопленные убытки и отрицательные чистые активы нарушением способности Компании продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность была составлена на основе допущения непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

	31.12.2023	31.12.2022
	тыс. тенге	тыс. тенге
ТОО «KhanTau Minerals»	300	300
ТОО «Mynaral Gold»	225	225
ТОО «Mynaral Resources»	225	225
ТОО «Адыр»	72 480	72 480
Резерв под ОКУ (ТОО «Адыр»)	(72 705)	(72 705)
	525	525

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов авансы выданные и прочие текущие активы представлены следующим образом:

	31.12.2023	31.12.2022
	тыс. тенге	тыс. тенге
Налоги к возмещению	9 042	8 868
Прочая задолженность связанных сторон	660	660
Прочая дебиторская задолженность	204	110
	9 906	9 638

8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов займы полученные представлены следующим образом:

	31.12.2023	31.12.2022
	тыс. тенге	тыс. тенге
Займы полученные от третьих сторон	358 340	358 340
Займы, полученные от связанных сторон	63 393	41 142
	421 733	399 482

Все полученные займы являются беспроцентными и возвратными. Займы просрочены, должны быть возвращены по требованию заемщиков и отражены в финансовой отчетности по номинальной стоимости.



9. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

	31.12.2023	31.12.2022
	тыс. тенге	тыс. тенге
Задолженность перед связанными сторонами	44 207	44 207
Задолженность перед третьими сторонами	3 996	2 937
	48 203	47 144

10. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов начисленные обязательства представлены следующим образом:

	31.12.2023	31.12.2022
	тыс. тенге	тыс. тенге
Налоги и прочие платежи в бюджет	448	426
Задолженность по оплате труда	13 962	15 337
Прочие обязательства	2 883	2 836
	17 293	18 599

11. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
	тыс. тенге	тыс. тенге
Оплата труда персонала	17 519	7 769
Профессиональные услуги	-	4 000
Аренда помещения	1 460	-
Прочие расходы	2 569	1 785
	21 548	13 554

12. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, прочие операционные расходы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
	тыс. тенге	тыс. тенге
Убыток от курсовой разницы	-	9 017
Расходы по созданию резерва по обесценению инвестиций	-	72 705

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прочие расходы	269	246
	269	81 968

13. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация о конечных владельцах Компании раскрыта в Примечании 1. Сделки между связанными сторонами включают операции с Компаниями, находящимися под общим контролем и представлены в таблице ниже:

Связанная сторона	Период	Предоставление займов связанным сторонам	Получение займов от связанных сторон	Возврат займов связанным сторонам	Оплата	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Рахимов А.В.	2023г.		7 882				7 882
	2022г.						
Мынарал Gold	2023г.					300	703
	2022г.		703			300	703
Khan Tau Minerals	2023г.		14 663	294			99 015
	2022г.		7 308	31	6 720		84 646
Мынарал Resources	2023г.					300	
	2022г.					300	
Адыр	2023г.					60	
	2022г.	60				60	

Вознаграждения руководству

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Компании, отраженное в составе статьи административных расходов «Заработная плата и отчисления» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составило 840 тыс. тенге (2022: 450 тыс. тенге).

14. УСЛОВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в значительной степени зависит от этих реформ и разработок, и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринимаемых правительством.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Несмотря на то, что существует риск того, что казахстанские налоговые органы могут оспорить

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

применение учетной и налоговой политик, руководство Компании считает, что позиция Компании будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2023 года резервы по потенциальным налоговым обязательствам начислены не были.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Компании полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Компании. По этой причине резервы не были созданы в данной финансовой отчетности.

Страхование

Компания страхует гражданскую ответственность работодателя в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Компания самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

15. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Финансовые обязательства Компании включают беспроцентные займы от связанных сторон, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. У Компании имеются торговая дебиторская задолженность и денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками. Деятельность Компании, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике единственного участника Компании и целям в области управления рисками.

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 изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Денежные средства и их эквиваленты, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска ввиду изменений в валютных курсах.

У Компании нет операций в иностранной валюте, таким образом, деятельность Компании не подвержена валютному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансовых потерь Компании, возникающих в случае, если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в

основном связаны с дебиторской задолженностью клиентов Компании.

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Компанию кредитному риску, состоят из дебиторской задолженности и денежных средств в банках. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Компании.

Как описано в Примечании 8, все займы являются просроченным, это означает, что заемщики могут потребовать возврат заемных средств в любой момент времени. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью займов полученных и кредиторской задолженностью.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из доступной рыночной информации и соответствующих методик оценки.

Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан сохраняет признаки развивающейся страны; экономические условия продолжают сдерживать развитие финансовых рынков.

Рыночные котировки могут отражать устаревшие цены или заниженные цены финансовых инструментов, продаваемых компаниями, испытывающими финансовые трудности, таким образом, не соответствуя справедливой стоимости финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю доступную рыночную информацию.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

Как описано в Примечании 8, в связи с тем, что займы полученные должны быть погашены «по требованию», такие займы отражены в финансовой отчетности по номинальной стоимости.



16. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

Компания считает, что после отчетной даты отсутствовали какие-либо значительные события, требующие отражения в данной отдельной финансовой отчетности.