



АО «Акбакай Голд Ресорсиз»  
Финансовая отчетность

2023

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,  
с аудиторским отчетом независимого аудитора

## Содержание

Аудиторский отчет независимого аудитора

### Финансовая отчетность

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	1
Отчет о финансовом положении .....	2
Отчет об изменениях в капитале .....	3
Отчет о движении денежных средств .....	4
Примечания к финансовой отчетности .....	5-14
1. Общая Информация .....	5
2. Операционная Среда .....	5
3. Существенная Информация об Учетной Политике .....	5
4. Существенные Бухгалтерские Суждения, Оценки и Допущения .....	7
5. Новые или Пересмотренные Стандарты и Разъяснения .....	8
6. Общие и Административные Расходы .....	8
7. Прочие Операционные Доходы и Расходы .....	9
8. Финансовые Доходы .....	9
9. Подоходный Налог .....	9
10. Основные Средства .....	10
11. Торговая и Прочая Дебиторская Задолженность .....	10
12. Текущие Налоговые Активы .....	11
13. Денежные Средства и Их Эквиваленты .....	11
14. Акционерный Капитал .....	11
15. Торговая и Прочая Кредиторская Задолженность .....	11
16. Раскрытие Информации о Связанных Сторонах .....	12
17. Условные и Договорные Обязательства .....	12
18. Цели и Политика Управления Финансовыми Рисками .....	13



## Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, Совету директоров и Руководству АО «Акбакай Голд Ресорсиз»:

---

### Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Акбакай Голд Ресорсиз» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

### Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

---

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Республики Казахстан, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности.

---

**Наша методология аудита****Краткий обзор**

<b>Существенность</b>	Существенность Компании: 2,400 тысяч казахстанских тенге, что составляет около 1% от итоговых активов.
<b>Ключевые вопросы аудита</b>	Мы определили, что в нашем отчете нет ключевых вопросов аудита для сообщения в нашем отчете.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

**Существенность**

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они 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.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне финансовой отчетности Компании в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на финансовую отчетность в целом.

<b>Существенность на уровне финансовой отчетности Компании в целом</b>	2,400 тысяч казахстанских тенге
<b>Как мы ее определили</b>	1% от итоговых активов
<b>Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности</b>	Мы выбрали итоговые активы в качестве базового показателя, потому что по нашему мнению, это - показатель, который наиболее адекватно оценивает интересы заинтересованных сторон и профиль риска Компании. Мы выбрали 1%, что соответствует количественным порогам существенности, используемым для начинающих компаний в этом секторе.

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет (но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о данной отчетности), который мы не получили до даты настоящего аудиторского отчета, и который, как ожидается, будет нам предоставлен после этой даты.

Наше мнение об финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы и не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проделанной нами работы мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление. Нам нечего сообщить в этой связи.

### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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.

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

---

### Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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 гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 МСА, 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 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- 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 отчете 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 отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления 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.

## Аудиторский отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 5

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 этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, – Азамат Конратбаев.

От имени ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

PricewaterhouseCoopers

Утверждено и подписано:

Азамат Конратбаев  
Управляющий директор  
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»  
(Генеральная государственная лицензия  
Министерства Финансов Республики Казахстан  
№0000005 от 21 октября 1999 года)

Аудитор-исполнитель  
(Квалификационное свидетельство  
аудитора № МФ-0000315  
от 28 декабря 2015 года)

28 мая 2024 года


Алматы, Казахстан



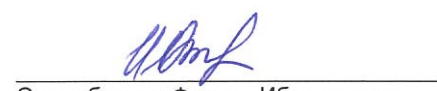
**АО «Акбакай Голд Ресорсиз»**  
**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Общие и административные расходы	6	(27,860)	(31,398)
Убыток от обесценения финансовых активов	11	2,273	(3,337)
Убыток от обесценения нефинансовых активов	10	(186)	–
Прочие операционные доходы	7	409,558	424,507
Прочие операционные расходы	7	(343,490)	(626,191)
<b>Операционный доход/(убыток)</b>		<b>40,295</b>	<b>(236,419)</b>
Финансовые доходы	8	14,539	13,383
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>54,834</b>	<b>(223,036)</b>
Расходы по подоходному налогу	9	(64,123)	–
<b>УБЫТОК ЗА ГОД</b>		<b>(9,289)</b>	<b>(223,036)</b>
Прочий совокупный доход		–	–
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД</b>		<b>(9,289)</b>	<b>(223,036)</b>

Одобен к выпуску и подписано от имени Руководства 28 мая 2024 года:

  
Искакова Макен Сайлаубековна  
Директор



  
Онланбекова Феруза Ибраимкызы  
Главный бухгалтер



**АО «Акбакай Голд Ресорсиз»**  
**Отчет о финансовом положении**

В тысячах тенге

Прим. 31 декабря 2023 г. 31 декабря 2022 г.

**АКТИВЫ**

**Долгосрочные активы**

Основные средства	10	120,684	464,360
		<b>120,684</b>	<b>464,360</b>

**Краткосрочные активы**

Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	62,180	472,098
Прочие краткосрочные активы		—	3,958
Текущие налоговые активы	12	39,709	84,569
Денежные средства и их эквиваленты	13	18,199	138,970
		<b>120,088</b>	<b>699,595</b>

**ИТОГО АКТИВЫ**

**240,772 1,163,955**

**КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Капитал**

Акционерный капитал	14	145,850	145,850
Непокрытый убыток		(232,334)	(223,045)

**ИТОГО КАПИТАЛ**

**(86,484) (77,195)**

**Краткосрочные обязательства**

Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	287,181	1,240,696
Текущие налоговые обязательства		169	107
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	9	38,929	—
Прочие краткосрочные обязательства		977	347

**Итого краткосрочные обязательства**

**327,256 1,241,150**

**ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**327,256 1,241,150**

**ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**240,772 1,163,955**

Одобен к выпуску и подписано от имени Руководства 28 мая 2024 года:



Исакова Макен Сайлаубековна  
 Директор




Онланбекова Феруза Ибраимкызы  
 Главный бухгалтер

**АО «Акбакай Голд Ресорсиз»**  
**Отчет об изменениях в капитале**

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 31 декабря 2022 года	145,850	(9)	145,841
Убыток за год	–	(223,036)	(223,036)
Итого совокупный убыток за год	–	(223,036)	(223,036)
На 1 января 2023 года	145,850	(223,045)	(77,195)
Убыток за год	–	(9,289)	(9,289)
Итого совокупный убыток за год	–	(9,289)	(9,289)
На 31 декабря 2023 года	145,850	(232,334)	(86,484)

Одобрено к выпуску и подписано от имени Руководства 28 мая 2024 года:

  
Искакова Макен Сайлаубековна  
Директор



  
Онланбекова Феруза Ибраимкызы  
Главный бухгалтер

**АО «Акбакай Голд Ресорсиз»**  
**Отчет о движении денежных средств**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		54,834	(223,036)
Корректировки на:			
Износ	10	343,490	626,191
Убыток от обесценения основных средств	10	186	–
Резерв по неиспользованным отпускам	6	289	382
Резерв по дебиторской задолженности	11	(2,273)	3,337
Финансовые доходы	8	(14,539)	(13,383)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>			
		<b>381,987</b>	<b>393,491</b>
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		412,191	(475,435)
Изменение в текущих налоговых активах		47,041	(84,569)
Изменение в прочих краткосрочных активах		3,958	(3,957)
Изменение в текущих налоговых обязательствах		62	107
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		(17,204)	150,145
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		341	(43)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>			
		<b>828,376</b>	<b>(20,261)</b>
Налог на прибыль уплаченный		(25,194)	–
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>			
		<b>803,182</b>	<b>(20,261)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Вознаграждения, полученные по депозитам		12,358	13,383
Приобретение основных средств		(936,311)	–
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
		<b>(923,953)</b>	<b>13,383</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		138,970	145,848
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>			
	13	<b>18,199</b>	<b>138,970</b>

Одобен к выпуску и подписано от имени Руководства 28 мая 2024 года:

  
Искакова Макен Сайлаубековна  
Директор



  
Онланбекова Феруза Ибраимкызы  
Главный бухгалтер

## **1. Общая Информация**

АО «Акбакай Голд Ресорсиз» (далее – «Общество») было создано и имеет постоянный юридический адрес в Республике Казахстан. Общество было зарегистрировано как акционерное общество 8 декабря 2021 года. Владелец 100% акционерного капитала Общества является АО «АК Алтыналмас», (далее – «Материнская компания»).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Gouden Reserves B.V. является держателем 60% от общего числа голосующих акций Материнской компании (31 декабря 2022 года: 60%), Джуманбаев В.В. является держателем 20% от общего числа голосующих акций Материнской компании (31 декабря 2022 года: 20%), и другие физические лица являются держателями 20% от общего числа голосующих акций Материнской компании. Конечной материнской и контролирующей стороной Общества является АО Trustee Pte Ltd, действующая от имени АО Family Trust.

Основными видами деятельности Общества являются эксплуатация золотоизвлекательных заводов и производство драгоценных металлов. В 2022 году Общество приобрело от Материнской компании определенные производственные активы на месторождении Акбакай. Данные активы были переданы в краткосрочную аренду Материнской компании.

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, г. Алматы, ул.Елебекова, 10.

Прилагаемая финансовая отчетность была одобрена к выпуску и подписана от имени Руководства Общества 28 мая 2024 года.

## **2. Операционная Среда**

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

Война в Украине и санкции, введенные против России, повлияли на цены на сырьевые товары и увеличили волатильность обменного курса тенге. Инфляция снизилась до 9.8% в декабре 2023 года после достижения пика в 21.3% в феврале 2023 года. В течение 2023 года экономика выросла на 4.8%, и, по прогнозам аналитиков, темпы роста национальной экономики в течение следующих трех лет составят в среднем чуть менее 4% в год. На дату выпуска данной финансовой отчетности официальный обменный курс Национального банка Республики Казахстан составлял 439.4 тенге за 1 доллар США по сравнению с 442.84 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США).

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

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

## **3. Существенная Информация об Учетной Политике**

### **Основа подготовки финансовой отчетности**

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

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

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, Руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Общества. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

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

#### Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге («тенге»), все суммы, если не указано иное, округлены до тысяч.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Обществом в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по официальному обменному курсу Казахстанской фондовой биржи («КФБ»), действующему на отчетную дату.

#### Основные средства

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

Амортизация начисляется линейным методом в течение срока полезной службы активов:

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

#### Финансовые инструменты

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

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

#### *Денежные средства и их эквиваленты*

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

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

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

#### *Финансовые активы – списание*

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

#### *Финансовые обязательства – категории оценки*

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизационной стоимости.

#### Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

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

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

#### Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств.

### 4. Существенные Бухгалтерские Суждения, Оценки и Допущения

Общество производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте Руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором пересматривается оценка, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды. В процессе применения учетной политики Общество Руководство также применяет профессиональное суждение в дополнение к учетным оценкам.

Ниже приводятся критичные учетные оценки и суждения, которые были сделаны Руководством в процессе применения учетных политик Общества и оказавших наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

#### Непрерывность деятельности (суждение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года текущие обязательства Общества превышали ее текущие активы на 207,168 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 541,555 тыс. тенге). Руководство Материнской компании не принимало решения о дальнейшей деятельности Общества. Операционная деятельность, выручка и себестоимость отсутствовали в 2023 году и не ожидаются в 2024 году. Основной операционной деятельностью в 2023 году были услуги по аренде, предоставляемые Материнской компании.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. Данное суждение Руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия недавних изменений макроэкономических условий на будущие операции Общества.

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

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

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

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

##### Налоговое законодательство

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

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

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

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

- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда при продаже и обратной аренде» (выпущена 20 сентября 2022 г.).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправка к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г.).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 — Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

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

##### Новые положения бухгалтерского учета

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

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

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

#### 6. Общие и Административные Расходы

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

Вознаграждение аудитора, ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс», составляет 4,000 тыс. тенге за аудит финансовой отчетности за 2023 год (2022: 1,500 тыс. тенге).

## 7. Прочие Операционные Доходы и Расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2023 г.
<b>Прочие операционные доходы</b>		
Аренда спецтехники	409,558	424,507
	<b>409,558</b>	<b>424,507</b>
<b>Прочие операционные расходы</b>		
Износ основных средств	(343,490)	(626,191)
	<b>(343,490)</b>	<b>(626,191)</b>

## 8. Финансовые Доходы

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

## 9. Подоходный Налог

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Текущий подоходный налог	64,123	–
	<b>64,123</b>	<b>–</b>

Ниже приводится сверка между ожидаемыми и фактическими налоговыми расходами:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Прибыль/(убыток) до налогообложения	54,834	(223,026)
Теоретический налоговый сбор по установленной налоговой ставке в размере 20%	10,967	(44,605)
Подоходный налог - за предыдущий год	25,194	–
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	27,461	(71,454)
Прочие	501	(26,849)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>64,123</b>	<b>–</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 г.	Восстановлено (отнесено) в составе прибылей и убытков	31 декабря 2022 г.	Восстановлено (отнесено) в составе прибылей и убытков	31 декабря 2023 г.
<b>Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц</b>					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	667	667	(454)	213
Основные средства	–	(70,711)	70,711	27,839	98,550
Прочие	–	76	76	76	152
Непризнанный отложенный налоговый актив	–	(71,454)	(71,454)	(27,461)	(98,915)
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>



## 9. Подоходный Налог (продолжение)

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

## 10. Основные Средства

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

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

## 11. Торговая и Прочая Дебиторская Задолженность

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

Изменение в резерве по торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

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

## 12. Текущие Налоговые Активы

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

## 13. Денежные Средства и Их Эквиваленты

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

## 14. Акционерный Капитал

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Обыкновенные акции	145,850	145,850	145,850	145,850
<b>Итого акционерный капитал</b>	<b>145,850</b>	<b>145,850</b>	<b>145,850</b>	<b>145,850</b>

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов в случае получения Обществом чистой прибыли по результатам финансового года. Решение о выплате дивидендов принимается Общим собранием акционеров. Владельцы обыкновенных акций имеют право голоса по правилу «одна акция — один голос».

### Расчет балансовой стоимости акции

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

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

## 15. Торговая и Прочая Кредиторская Задолженность

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

## 16. Раскрытие Информации о Связанных Сторонах

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

Связанные стороны включают в себя акционеров Общества и их дочерние организации, аффилированные компании или компании, на которые Общество или ее владельцы оказывают существенное влияние, и ключевой управленческий персонал. Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами. Никакие гарантии в отношении дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не были предоставлены. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Материнская компания</b>
<b>За 2023 год</b>	
Прочие операционные доходы	409,558
Приобретения основных средств	9,978

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Материнская компания</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	
Дебиторская задолженность	472,098
Кредиторская задолженность	1,237,062

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Материнская компания</b>
<b>За 2022 год</b>	
Прочие операционные доходы	424,507
Приобретения основных средств	1,237,062

### **Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Ключевой управленческий персонал – это лица, наделенные полномочиями и прямо или косвенно отвечающие за планирование, руководство и контроль деятельности Общества. По состоянию на 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (на 31 декабря 2022 года: 1 человек). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Общества, составило 998 тыс. тенге (2022 год: 751 тыс. тенге) и, в основном, включало заработную плату.

## 17. Условные и Договорные Обязательства

### **Судебные разбирательства**

В ходе обычной деятельности Общество подвергается судебным искам и жалобам. Руководство полагает, что конечная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких действий или жалоб, не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не участвовало в каких-либо существенных судебных разбирательствах.

## 17. Условные и Договорные Обязательства (продолжение)

### Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательства и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Интерпретация Руководством этого законодательства, применяемого к сделкам и деятельности Общества, может быть оспорено соответствующими органами. Недавние события в Республике Казахстан показывают, что налоговые органы занимают более агрессивную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как результат, налоговые органы могут предъявить иски к тем сделкам и методам учета, к которым ранее они иски не предъявляли. При этом, могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов и штрафов в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеня начисляется по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1.25. Налоговые проверки могут охватывать 5 (три) календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учета согласно МСФО выручки, расходов и прочих статей финансовой отчетности.

Из-за неопределенности, связанной с налоговой системой Республики Казахстан, конечная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковые имеются, может превышать сумму, отнесенную на текущую дату и начисленную по состоянию на 31 декабря 2023 года. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года его интерпретация соответствующего законодательства является приемлемой и вполне вероятно, что налоговая, валютная и таможенная позиция Компании будет подтверждена.

## 18. Цели и Политика Управления Финансовыми Рисками

Основные риски, которые возникают по финансовым инструментам Общества, включают рыночный риск, риск ликвидности и кредитный риск. Руководство Общества рассматривает и согласовывает политику управления каждым из этих рисков.

### Управление капиталом

Первостепенной целью политики Общества по управлению капиталом является защита и поддержка деятельности на непрерывной основе через товарооборот и поддержание оптимальной структуры капитала с целью максимизации прибыли акционеров и выгоды для прочих заинтересованных сторон посредством уменьшения стоимости капитала Общества.

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

### Рыночный риск

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

### Валютный риск

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

### Кредитный риск

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

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

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

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

Ниже представлена краткая информация о сроках погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, основанная на контрактных платежах:

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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