

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«Кайнар-АКБ»**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Содержание

| | |
|---|---|
| Подтверждение Руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года | 3 |
| Консолидированная финансовая отчетность | |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 4 |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе | 5 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 6 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 7 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 8 |

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Кайнар-АКБ», (далее «Группа»).

Руководство ТОО «Кайнар-АКБ» отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2023 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО и интерпретации МСФО), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности с учетом допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством ТОО «Кайнар-АКБ», 31 марта 2024 года.

От имени Руководства ТОО «Кайнар-АКБ»:


Ажмагамбетов Ербол Куанышевич
Генеральный директор




Кожакова Шынар Бекмуратовна
Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ТОО "КАЙНАР-АКБ" за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

| В тысячах тенге | Прим. | 2023 | 2022 |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 5 | 8 940 947 | 5 761 652 |
| Инвестиционное имущество | 6 | 10 730 | 13 862 |
| Нематериальные активы | 7 | 1 661 | 1 824 |
| Актив в форме права пользования | 8 | 2 959 | 3 926 |
| Прочие долгосрочные активы | 9 | 88 190 | 235 |
| Итого долгосрочных активов | | 9 044 487 | 5 781 499 |
| Краткосрочные активы | | | |
| Запасы | 10 | 15 477 008 | 13 372 078 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 11 | 2 323 978 | 1 642 970 |
| Авансы выданные | 12 | 2 879 863 | 1 379 423 |
| Предоплата по корпоративному подоходному налогу | | 29 301 | - |
| Предоплата по прочим налогам | 13 | 210 158 | 478 191 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 14 | 5 611 718 | 3 323 242 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 15 | 1 355 470 | 4 999 233 |
| Итого краткосрочных активов | | 27 887 496 | 25 195 137 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 36 931 983 | 30 976 636 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 16 | 30 000 000 | 18 899 990 |
| Нераспределенная прибыль | 17 | 1 248 817 | 2 114 569 |
| Итого капитал, относимый на собственников | | 31 248 817 | 21 014 559 |
| Доля неконтролирующих собственников | | 1 200 | 1 200 |
| Всего капитал | | 31 250 017 | 21 015 759 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы от связанных сторон | 18 | 37 833 | 654 250 |
| Обязательства по финансовой аренде | 19 | 2 627 | 3 327 |
| Процентные займы | 20 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 33 | 207 473 | 154 857 |
| Итого долгосрочных обязательств | | 247 933 | 812 434 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Займы от связанных сторон | 18 | 645 196 | 2 878 351 |
| Обязательства по финансовой аренде | 19 | 630 | 869 |
| Процентные займы | 20 | 1 264 387 | 1 800 600 |
| Начисленные резервы | 21 | 94 836 | 69 452 |
| Дивиденды к выплате | | - | 665 029 |
| Торговая кредиторская задолженность | 22 | 1 920 432 | 911 501 |
| Вознаграждения работникам | 23 | 437 260 | 318 681 |
| Корпоративный подоходный налог к уплате | | 25 293 | 19 641 |
| Обязательства по договорам | 24 | 901 608 | 2 374 863 |
| Прочие текущие обязательства | 25 | 144 391 | 109 456 |
| Итого краткосрочных обязательств | | 5 434 033 | 9 148 443 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 36 931 983 | 30 976 636 |

Финансовая отчетность ТОО "Кайнар-АКБ" за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составлена в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Алмагамбетов Е.К.

Кожаква Ш.Б.

Примечания на отчетах ТОО "Кайнар-АКБ" являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ТОО "КАЙНАР-АКБ" за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

| В тысячах тенге | | | |
|--|-------|------------------|------------------|
| | Прим. | 2023 | 2022 |
| Выручка по договорам с покупателями | 27 | 53 099 122 | 54 401 201 |
| Себестоимость реализации | 28 | (44 866 788) | (47 121 475) |
| Валовый доход | | 8 232 334 | 7 279 726 |
| Расходы на реализацию продукции и оказание услуг | 29 | (2 310 386) | (2 132 625) |
| Общие административные расходы | 30 | (3 059 888) | (2 474 416) |
| Прочие доходы | 31 | 4 651 744 | 3 826 856 |
| Прочие расходы | 31 | (5 556 331) | (4 609 611) |
| Итого операционная прибыль (убыток) | | 1 957 473 | 1 889 930 |
| Финансовые доходы | 32 | 500 811 | 572 742 |
| Финансовые расходы | 32 | (449 013) | (457 012) |
| Восстановление расходов/расходы по обесценению активов | 33 | (331 882) | (410 138) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | | 1 677 389 | 1 595 522 |
| Подходный налог | 34 | (543 141) | (483 128) |
| Прибыль (убыток) за год | | 1 134 248 | 1 112 394 |
| Прочий совокупный доход | | | - |
| Общий совокупный доход / убыток за год | | 1 134 248 | 1 112 394 |
| Общий совокупный доход, относимый на: | | | |
| собственников материнской организации | | 1 134 248 | 1 090 146 |
| доля неконтролирующих собственников | | 1 111 | 2 845 |
| Прибыль на акцию (тенге); | | | |
| в том числе: | | | |
| Базовая прибыль на акцию: | | | |
| От продолжающейся деятельности | | - | - |
| От прекращенной деятельности | | - | - |

Генеральный директор



Главный бухгалтер

Аймагамбетов Е.К.

Кожаква Ш.Б.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ТОО "КАЙНАР-АКБ" за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

| В тысячах тенге | Примечание | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|---|------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| Сальдо на 31 декабря 2021 года | | 18 899 898 | 1 156 861 | 20 056 759 |
| Корректировка прошлых лет | | - | -91 254 | -91 254 |
| Пересчитанное сальдо | | 18 899 898 | 1 065 607 | 19 965 505 |
| Прибыль / убыток за период | | - | 1 112 394 | 1 112 394 |
| Прочий совокупный доход | | - | - | - |
| Консолидационные корректировки прибыли при приобретении дочерней компании | | - | -63 432 | -63 432 |
| Выплата дивидендов | | - | - | - |
| Взносы собственников | | 92 | - | 92 |
| Сальдо на 31 декабря 2022 года | 17, 18 | 18 899 990 | 2 114 569 | 21 014 559 |
| Прибыль / убыток за период | | - | 1 134 248 | 1 134 248 |
| Прочий совокупный доход | | 2 000 000 | -2 000 000 | - |
| Выплата дивидендов | | - | - | - |
| Взносы собственников | | 9 100 010 | - | 9 100 010 |
| Сальдо на 31 декабря 2023 года | 17, 18 | 30 000 000 | 1 248 817 | 31 248 817 |

Генеральный директор

Главный бухгалтер




Аймагамбетов Е.К.


Кожикова Ш.Б.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ТОО "КАЙНАР-АКБ" за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Движение денег от операционной деятельности: | | |
| Поступление денежных средств, всего | 56 366 350 | 58 787 123 |
| в том числе: | | |
| реализация товаров и услуг | 54 869 733 | 55 573 796 |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков | 901 608 | 2 374 863 |
| полученные вознаграждения | 583 125 | 318 502 |
| Прочие поступления | 11 884 | 519 962 |
| Выбытие денежных средств, всего | 57 588 046 | 52 127 891 |
| в том числе: | | |
| платежи поставщикам за товары и услуги | 47 938 701 | 45 066 552 |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг | 2 879 863 | 1 379 423 |
| выплаты по договорам страхования | 41 056 | 67 265 |
| Выплаты по заработной плате | 3 382 806 | 2 842 070 |
| Выплата вознаграждения | - | - |
| Налоги | 3 025 945 | 2 098 456 |
| Прочие выплаты | 319 675 | 674 125 |
| Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности | -1 221 696 | 6 659 232 |
| Движение денег от инвестиционной деятельности: | | |
| Поступление денежных средств, всего | 321 761 432 | 250 134 972 |
| в том числе: | | |
| реализация основных средств | - | - |
| Реализация долговых инструментов | - | - |
| Полученные вознаграждения | - | - |
| Получение иных займов | - | - |
| Прочие поступления | 321 761 432 | 250 134 972 |
| Выбытие денежных средств, всего | 328 299 123 | 253 765 695 |
| в том числе: | | |
| приобретение основных средств и нематериальных активов | 3 883 515 | 743 731 |
| приобретение контроля над дочерними организациями | - | 100 |
| Возврат предоставленных займов | - | - |
| прочие выплаты | 324 415 608 | 253 021 864 |
| Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности | -6 537 691 | -3 630 723 |
| Движение денег от финансовой деятельности: | | |
| Поступление денежных средств, всего | 14 989 275 | 6 510 046 |
| в том числе: | | |
| получение займов | 5 889 265 | 6 509 954 |
| эмиссия акции и других финансовых инструментов | - | 92 |
| прочие поступления | 9 100 010 | - |
| Выбытие денежных средств, всего | 10 543 277 | 4 952 199 |
| в том числе: | | |
| погашение займов | 9 703 011 | 4 762 989 |
| выплата вознаграждения | 175 237 | 189 210 |
| Выплата дивидендов | 665 029 | - |
| прочие выплаты | - | - |
| Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности | 4 445 998 | 1 557 847 |
| Влияние обменных курсов валют к тенге | -338 792 | 47 639 |
| Влияние оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки | 8 299 | -24 163 |
| ИТОГО: Увеличение + / - уменьшение денежных средств | -3 643 882 | 4 609 832 |
| Деньги и эквиваленты на начало отчетного периода | 4 999 352 | 389 520 |
| Деньги и эквиваленты на конец отчетного периода – | 1 355 470 | 4 999 352 |

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Аймагамбетов Е.К.

Кожаква Ш.Б.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ТОО «Кайнар-АКБ» (далее – «Группа») является юридическим лицом, была создана путем преобразования Акционерного Общества «Кайнар» и является его правопреемником по всем правам и обязательствам согласно передаточному акту.

Государственная перерегистрация была произведена 23 января 2008 года Департаментом Юстиции Алматинской области, свидетельство о государственной перерегистрации Группы выдано за номером 12093-1907-ТОО, бизнес-идентификационный номер (БИН) 051140002447, ОКПО 40652818, ОКЭД 27200.

Юридический и фактический адрес Группы: Республика Казахстан, область Жетісу, г.Талдықорған, улица Медеу (Индустриальная), дом 1.

Группа осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан. Активы и обязательства Группы находятся на территории Республики Казахстан.

Группа зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Управлении государственных доходов по области Жетісу с присвоением регистрационного номера налогоплательщика 531 400 000 371.

Группа является плательщиком налога на добавленную стоимость с 29 января 2002 года с выдачей свидетельства № 0009740 серии 09001.

На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Участниками Группы являются физические лица:

- Ажмагамбетов Ербол Куанышевич с долей участия 50%;
- Ажмаганбетова Амина Куанышкызы с долей участия 50%.

Предметом и целью Группы являются:

- Получение прибыли от деятельности Группы в интересах Участника;
- Иные цели, не противоречащие законодательству РК и Уставу Группы.

Основными видами деятельности Группы являются:

- Производство аккумуляторных батарей всех типов;
- Ремонтно-строительные работы, производство промышленной продукции;
- Проведение испытаний свинцово-стартерных аккумуляторов и аккумуляторных батарей, в том числе сертификационных;
- Эксплуатация, ремонт, техническое перевооружение и реконструкция электрических станций, проектирование и строительство новых энергетических источников;
- Закуп, переработка, реализация черных, цветных металлов, свинца и отходов свинца;
- Производство электроэнергии, покупка в целях перепродажи электрической энергии;
- Занятие медицинской, врачебной и ветеринарной деятельностью;
- Услуги по трансляции, распространению телевизионных и звуковых программ, телерадиоканалов, предоставление доступа к интернету;
- Иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РК.

Для осуществления вышеуказанных видов деятельности у Группы имеются лицензии и разрешения:

- На занятие медицинской деятельностью, серия ЛП №00153DB от 07.02.2007 года, выдана Управлением здравоохранения Акимата Алматинской области;
- На занятие деятельностью, связанной с оборотом наркотических средств, №21034745 от 30.12.2021 года, выдана Министерством внутренних дел РК;
- На занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров, №22000848 от 20.01.2022 года, выдана Министерством внутренних дел РК;
- На обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение, №17021416 от 21.12.2017 года, выдано ГУ «Комитет атомного и энергетического надзора и контроля» Министерства энергетики РК;
- На выполнение работ и оказание услуг в области охраны окружающей среды, №02344Р от 07.12.2021 года выдана РГУ «Комитет экологического регулирования и контроля Министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК»;
- На перевозку опасных грузов, №TRP000309 от 24.06.2008 года выдана Министерством индустрии и инфраструктурного развития РК;
- На деятельность по распространению теле-, радиоканалов №16016861 от 07.11.2016 года, выданная Комитетом государственного контроля в области связи, информатизации и средств массовой информации Министерства информации и коммуникаций РК;
- На сбор, заготовку, хранение, переработку и реализацию юридическими лицами лома и отходов цветных металлов, включая металлургический передел, №0028374 от 30.11.2005 года выдана Департаментом предпринимательства и промышленности Алматинской области.

Медицинская деятельность и производство трансляции кабельного телевидения в 2022 году не осуществлялось.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

Среднегодовая численность работников Группы составляла 1 254 человек.

Группа имеет филиал в г. Астана.

Группа также подготовила консолидированную финансовую отчетность по состоянию на дату составления данной консолидированной финансовой отчетности. Для полного понимания финансового положения Группы и результатов её операций консолидированную финансовую отчетность необходимо рассматривать совместно с консолидированной финансовой отчетностью. Копию финансовой отчетности можно получить в зарегистрированном офисе Группы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Война на территории Украины

Специальная военная операция на территории Украины, начавшаяся в 2022 году, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность.

Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на консолидированные российские юридические лица и российских граждан. Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую повлияли на Группы, осуществляющие существенные объемы деятельности на территориях СНГ.

Руководство не в состоянии предсказывать все изменения, которые могли бы оказать влияние на развитие казахстанской экономики, соответственно какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Группы в целом. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- Наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- Наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- Соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- Права, обусловленные другими соглашениями;
- Права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Финансовая отчетность дочерней Компании подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской Компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нерезализованные доходы и расходы, денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды, в случае наличия, были полностью исключены.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа теряет контроль над дочерней организацией, она:

- Прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- Прекращает признание балансовой стоимости любой неконтрольной доли участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- Пере классифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имеет следующие дочерние Компании:

| Полное наименование | Дата и номер регистрации | Вид деятельности | Доля участия на 31 декабря 2022 года, % | Доля участия на 31 декабря 2021 года, % | Местонахождение |
|---------------------|--|--|---|---|--|
| ТОО «Темирсерік» | 10940-1907-ТОО от 18.05.2006 г. Дата первичной регистрации 05.02.2004 г. | Обслуживание и ремонт железнодорожных подъездных путей, производство промышленной продукции. | 98 | - | Казахстан, Жетісу область, город Талдықорған, Промышленная зона Южная, улица Алмалы, сооружение 2А, почтовый индекс 040000 |

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности.

При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Группы, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Группы.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Группы и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тысячах тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок остаточной стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

Резервы под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)

Руководство поддерживает резерв на ожидаемые кредитные убытки в результате ожиданий, основанных на способности клиентов осуществлять требуемые платежи. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и дебиторов, и общих экономических условий.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки ценности использования актива. При оценке ценности использования Группа оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива и подходящую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков.

Срок полезной службы основных средств

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств, остаточная стоимость и методы начисления износа пересматриваются ежегодно с учетом влияния изменений в оценках на перспективной основе.

Оценка влияния отложенного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки остаточной стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в Примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Принцип начисления

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Подготовка финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчете о консолидированном финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (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 12 (двенадцати) месяцев после окончания 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 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке 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 благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

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 справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность 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.

Группа 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 консолидированной 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.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа 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.

Изменения в учетной политике

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятых приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно, по вступившим в силу 01 января 2023 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются по исторической стоимости.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах, в пути, до востребования и другие краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев и менее. Остаточная стоимость этих активов приблизительно равна их справедливой стоимости. Денежные средства учитываются по справедливой стоимости, рассчитанной согласно положениям (IFRS) МСФО 9 «Финансовые инструменты».

Основные средства

Основные средства учитываются Группой по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость фиксированных активов включает в себя цену приобретения, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для их использования по назначению.

Последующая оценка актива производится по модели учета по фактическим затратам, в соответствии с которой объект учитывается по его себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Если объект основных средств состоит из консолидированных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как консолидированный объект (значительный компонент) основных средств.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость, если Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива. Все прочие последующие затраты должны быть признаны как расходы за период, в котором они понесены.

При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, получаемой в результате его использования.

Остаточная стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения относится в прибыль или убыток за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Прибыль или убыток от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с остаточной стоимостью, отражаются в прибыли или убытке за год (в составе прочих операционных доходов или расходов).

Амортизация

Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования, кроме класса основных средств «Производственное оборудование». Для класса основных средств «Производственное оборудование» амортизация начисляется производственным методом. Износ по прочим основным средствам начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

| | Срок полезной службы (лет) |
|--------------------------|----------------------------|
| Земля | - |
| Здания и сооружения | 10 |
| Машины и Оборудование | 5 |
| Транспортные средства | 10 |
| Прочие основные средства | 3-10 |
| Средний срок службы | 3-10 |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемой в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы (НМА)

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Группы составляет 6,7 лет. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Амортизация по НМА с неограниченным сроком службы не начисляется. Срок службы такого актива оценивается каждый год с целью определить, не появились ли какие-либо обстоятельства, которые сделали срок службы такого актива ограниченным. Если такие обстоятельства появились, и срок полезного использования НМА может быть оценен, то такие изменения должны быть отражены в учете как изменение бухгалтерских оценок.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по затратам на ее приобретение за исключением случаев, когда она переводится в данную категорию из другой категории активов в отчете о финансовом положении.

Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости представляет собой сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств или справедливую стоимость иного возмещения, переданного в обмен на приобретение данного объекта инвестиционной недвижимости в момент его приобретения. Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы, 20-50 лет.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера. Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа 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 или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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 осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии 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. К категории финансовых активов, оцениваемых по

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

амортизированной стоимости. Группа относит торговую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность по финансовому лизингу, средства в кредитных учреждениях.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановления таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Группы отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы; представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть Группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа 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;
- Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитывается на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа 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, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки признаются 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).

Обесценение финансовых активов (продолжение)

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом. Следовательно, Группа 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. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, задолженность, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

- Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания задолженность и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных выплат или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

Данная категория обычно применяется к задолженности, займам, обязательству по финансовым гарантиям и прочим финансовым обязательствам.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группы.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлена в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее — «ПГДП»), превышает справедливую стоимость актива ПГДП, за вычетом затрат по реализации и стоимости от его использования. Возмещаемая стоимость определяется для консолидированного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует пригоды денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних предприятий или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП, к которому относятся консолидированные активы.

Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в категории расходов в соответствии с функцией обесцененного актива.

На каждую отчетную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо признаки указывающие, что убытки по обесценению, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение запасов, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности Группы, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Сегментная отчетность

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности Группы. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Правление Группы, возглавляемое генеральным директором материнской Компании.

В целях управления Группа разделена на две единицы, исходя из производимой ею продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих отчетных сегментов:

- Сегмент «аккумуляторные батареи» - производство и реализация аккумуляторных батарей всех типов;
- Сегмент «железнодорожные услуги» - обслуживание и ремонт железнодорожных подъездных путей, производство промышленной продукции.

Выручка и расходы дочерней Компании, предоставляющей железнодорожные услуги, распределены на результаты этих операционных сегментов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года все основные средства и активы Группы находились на территории Республики Казахстан.

Руководство оценивает эффективность каждого сегмента на основе выручки, расходов, чистой прибыли и юридической структуры. Финансовая информация по сегментам подготовлена на основе МСФО и оценивается в соответствии с методикой настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Выручка от других сегментов включает передачу сырья, товаров и услуг из одного сегмента в другой, и сумма определяется на основе рыночных цен на аналогичные товары. Более 99% консолидированной выручки Группы представляет собой доход от реализации аккумуляторных батарей.

Распределение продаж по странам в зависимости от страны резидентства покупателя:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| КАЗАХСТАН | 22 013 121 | 19 651 302 |
| АЗЕРБАЙДЖАН | 1 788 060 | 1 802 898 |
| АРМЕНИЯ | 525 633 | 666 403 |
| АФГАНИСТАН | 43 314 | 62 155 |
| БЕЛАРУСЬ | 1 417 979 | 2 251 731 |
| ГРУЗИЯ | 129 146 | 143 871 |
| ИТАЛИЯ | 0 | 38 549 |
| КИРГИЗИЯ | 2 814 922 | 2 840 234 |
| РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ | 19 523 768 | 22 222 638 |
| ТАДЖИКИСТАН | 1 536 198 | 1 329 064 |
| ТУРЦИЯ | 424 732 | 466 592 |
| УЗБЕКИСТАН | 1 520 299 | 1 388 475 |
| УКРАИНА | 1 361 950 | 1 238 699 |
| | 53 099 122 | 54 102 611 |

В следующей таблице представлена информация о выручке и прибыли и убытке по операционным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

| <i>В тысячах тенге</i> | Аккумуляторные батарей | Железнодорожные услуги | Итого сегментов |
|--|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| Выручка по договорам с покупателями | 54 072 550 | 328 651 | 54 401 201 |
| Межсегментные продажи | 30 061 | (30 061) | - |
| Итого выручка | 54 102 611 | 298 590 | 54 401 201 |
| Финансовые результаты | | | |
| Себестоимость реализации | (47 052 137) | (69 338) | (47 121 475) |
| Расходы на реализацию продукции и оказание услуг | (2 125 756) | (6 869) | (2 132 625) |
| Общие административные расходы | (2 337 452) | (136 964) | (2 474 416) |
| Прочие доходы | 3 825 612 | 1 244 | 3 826 856 |
| Прочие расходы | (4 608 434) | (1 177) | (4 609 611) |
| Финансовые доходы | 551 399 | 21 343 | 572 742 |
| Финансовые расходы | (453 658) | (3 354) | (457 012) |
| Восстановление расходов/расходы по обеспечению активов | (446 735) | 36 597 | (410 138) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 455 450 | 140 072 | 1 595 522 |
| Подоходный налог | (456 334) | (26 794) | (483 128) |
| Прибыль (убыток) за год | 999 116 | 113 278 | 1 112 394 |

В следующей таблице представлена информация о выручке и прибыли и убытке по операционным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

| <i>В тысячах тенге</i> | Аккумуляторные батарей | Железнодорожные услуги | Итого сегментов |
|--|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| Выручка по договорам с покупателями | 54 072 550 | 328 651 | 54 401 201 |
| Межсегментные продажи | 30 061 | (30 061) | - |
| Итого выручка | 54 102 611 | 298 590 | 54 401 201 |
| Финансовые результаты | | | |
| Себестоимость реализации | (47 052 137) | (69 338) | (47 121 475) |
| Расходы на реализацию продукции и оказание услуг | (2 125 756) | (6 869) | (2 132 625) |
| Общие административные расходы | (2 337 452) | (136 964) | (2 474 416) |

| | | | |
|---|-------------|----------|-------------|
| Прочие доходы | 3 825 612 | 1 244 | 3 826 856 |
| Прочие расходы | (4 608 434) | (1 177) | (4 609 611) |
| Финансовые доходы | 551 399 | 21 343 | 572 742 |
| Финансовые расходы | (453 658) | (3 354) | (457 012) |
| Восстановление расходов/расходы по обесценению активов | (446 735) | 36 597 | (410 138) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 455 450 | 140 072 | 1 595 522 |
| Подоходный налог | (456 334) | (26 794) | (483 128) |
| Прибыль (убыток) за год | 999 116 | 113 278 | 1 112 394 |

В следующей таблице представлена информация по активам, обязательствам и капитальным затратам операционных сегментов Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года:

| <i>В тысячах тенге</i> | Аккумуляторные батареи | Железнодорожные услуги | Операции между сегментами | Консолидированные |
|--|---------------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------|
| Активы на 31 декабря 2023 года | 36 695 304 | 277 690 | -41 011 | 36 931 983 |
| Капитальные затраты на 31 декабря 2023 года | 4 324 544 | | | 4 324 544 |
| Обязательства на 31 декабря 2023 года | -5 580 864 | -287 276 | 186 174 | -5 681 966 |

В следующей таблице представлена информация по активам, обязательствам и капитальным затратам операционных сегментов Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года:

| <i>В тысячах тенге</i> | Аккумуляторные батареи | Железнодорожные услуги | Операции между сегментами | Консолидированные |
|--|---------------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------|
| Активы на 31 декабря 2022 года | 30 827 609 | 277 690 | (128 663) | 30 976 636 |
| Капитальные затраты на 31 декабря 2022 года | 922 081 | 107 318 | | 1 029 399 |
| Обязательства на 31 декабря 2022 года | (9 891 884) | (197 785) | 128 792 | (9 960 877) |

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой Группе. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой Группе: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой Группы. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов. Те запасы и ресурсы нефти, которые можно достоверно оценить, признаются при определении справедливой стоимости при приобретении. Прочие потенциальные запасы, ресурсы и права, справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, не признаются отдельно, а относятся к гудвиллу.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших приобретающей стороне долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, до признания дохода, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения гудвилл, начиная с даты приобретения Группой, распределяется на каждое из подразделений Группы,

генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой Группы к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

В апреле 2022 года, после оформления всех процедур по сделке купли-продажи Компании, Группа приобрела 98% доли участия в ТОО «Темирсерик», поскольку это позволяет ей значительно расширить ассортимент своей продукции и улучшить качество в сфере производства аккумуляторных батарей всех типов и иной деятельности.

Приобретенные активы и принятые обязательства

| | Справедливая стоимость, признанная при приобретении |
|--|--|
| АКТИВЫ | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 58 676 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 118 150 |
| Запасы | 49 544 |
| Предоплата по корпоративному подоходному налогу | 3 |
| Предоплата по прочим налогам | 1 796 |
| Авансы выданные | 156 |
| Основные средства | 92 791 |
| Итого активы | 321 116 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Торговая кредиторская задолженность | 197 384 |
| Вознаграждения работникам | 11 652 |
| Обязательства по договорам | 42 804 |
| Прочие текущие обязательства | 6 909 |
| Обязательства по финансовой аренде | 3 483 |
| Итого обязательства | 262 232 |
| Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости | 58 884 |
| Неконтролирующая доля участия, оцениваемая по справедливой стоимости | 1 178 |
| Отрицательный гудвилл, возникший при приобретении (бэдвилл) | (57 606) |
| Возмещение, переданное при приобретении | 100 |

Бэдвилл по приобретенной Компании был признан немедленно в составе капитала как прочие доходы.

Аренда

Группа применяет единый подход к признанию и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды малоценных активов. Группа признает обязательства по аренде и активы в форме права пользования, представляющие право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обязательство по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды машин и оборудования (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой (т.е. ниже 5 000 долларов США). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом в течение срока аренды.

Резервы (Провизии)

Провизии признаются в случае, если у Группы есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию.

Выручка по договорам с покупателями и признание расходов

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается клиенту и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Выручка учитывается за вычетом косвенных налогов. Для признания выручки в финансовой отчетности должны также выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доходы от продажи признаются после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на готовую продукцию и товар, и обычно включают одно обязательство к исполнению. Доходы от реализации готовой продукции и товаров признаются в течение длительного времени.

Оказание услуг

Группа ежемесячно выполняет свои обязательства к исполнению и признает выручку от оказания услуг по аренде помещения, услуг по питанию, транспортные услуги, ремонтные работы и др. на основе фактических объемов выполненных работ и оказанных услуг. Доходы от выполненных работ, оказания услуг признаются в течение длительного времени, при условии, что покупатель одновременно получает и использует преимущества, предоставляемые Группой.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы

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

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги.

Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Затраты по займам

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть балансовой стоимости данного актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заёмными средствами.

Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог.

Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Выплата дивидендов осуществляются по усмотрению Участников и решению общего собрания Участников.

Налогообложение

В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются в прибыли или убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в ТОО «Единый накопительный пенсионный фонд».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления (продолжение)

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от общей суммы заработной платы.

Группа производит отчисления социального налога, обязательных профессиональных пенсионных взносов и социальных отчислений за своих сотрудников в бюджет Республики Казахстан.

Группа не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или иным компенсационным выплатам, требующим начисления.

Прочие доходы и расходы

Прочие комиссии, а также прочие доходы и расходы отражаются в составе прибыли или убытка, когда соответствующая услуга уже предоставлена.

Условные обязательства, условные активы

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны, за исключением тех, которые подпадают под ограничения законодательства, могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не проводиться на тех же самых условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

События после отчетной даты

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события).

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

Переоценка иностранной валюты

Функциональной валютой Группы является валюта основной экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Республики Казахстан, т.е. казахстанский тенге (далее по тексту - «тенге»).

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по таким операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Группы по рыночному курсу на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая долевыми инвестициями, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости.

Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.

Официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял:

| | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 Тенге/1 доллар США | 448,05 | 462,65 |
| 1 Тенге / 1 ЕВРО | 486,58 | 492,86 |
| 1 Тенге / 1 российский рубль | 5,82 | 6,43 |

| | | |
|--------------------|--------|--------|
| 1 Тенге / 1 юань | 65,09 | 66,73 |
| 1 Тенге / 1 дирхам | 122,02 | 125,99 |

2. КОРРЕКТИРОВКА ПРОШЛЫХ ЛЕТ

В отчетном периоде операций по корректировке прошлых периодов не производилось.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

| <i>В тысячах тенге</i> | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие основные средства | Итого |
|---|-----------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|------------|
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года | 122 860 | 2 085 953 | 10 482 399 | 680 327 | 575 479 | 13 947 018 |
| Поступления | | | 358 832 | | | |
| Выбытия | | | (44 527) | 72 512 | 26 440 | 457 784 |
| Корректировка консолидационная | | (150 000) | | 85 389 | (5 282) | (114 420) |
| Ввод в экспл. С НЗС, ТМЗ | | 52 682 | 392 372 | | | |
| Перегруппировка | | | | | 19 418 | 464 472 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года | 122 860 | 1 988 635 | 11 189 076 | 838 228 | 616 055 | 14 754 854 |
| Поступления | | | | | | |
| Выбытия | 483 | | 3 380 340 | 585 906 | | 3 966 729 |
| Корректировка консолидационная | (68 6360) | (54 316) | (63 771) | (19 800) | (27 534) | (234 057) |
| Ввод в экспл. С НЗС, ТМЗ | | 202 402 | 155 413 | | | |
| Перегруппировка | | | | | | 357 815 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года | 54 707 | 2 136 721 | 14 661 058 | 1 404 334 | 588 521 | 18 845 341 |

б) Накопленная амортизация

| <i>В тысячах тенге</i> | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие основные средства | Итого |
|--|-------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------|
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года | - | (1 345 841) | (6 082 273) | (275 727) | (436 323) | (8 140 164) |
| Износ по выбытиям | | 48 000 | 20 366 | 9 781 | 25 455 | 103 602 |
| Отчисления на износ | | (151 768) | (656 412) | (74 635) | (73 825) | (956 640) |
| Износ по переоценке | | | | | | |
| Износ по инв. Недвиж. | | | | | | |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года | - | (1 449 609) | (6 718 319) | (340 581) | (484 693) | (8 993 202) |
| Износ по выбытиям | | 38 454 | 60 319 | 6 117 | 23 670 | 128 560 |
| Отчисления на износ | | (151 682) | (706 453) | (121 497) | (60 120) | (1 039 752) |
| Износ по переоценке | | | | | | |
| Износ по инв. Недвиж. | | | | | | |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года | - | (1 562 837) | (7 364 453) | (455 961) | (521 143) | (9 904 394) |

в) Остаточная стоимость

| <i>В тысячах тенге</i> | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие основные средства | Итого |
|---|---------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------|
| По первоначальной стоимости | 122 860 | 1 988 635 | 11 189 076 | 838 228 | 616 055 | 14 754 854 |
| Накопленный износ | | (1 449 609) | (6 718 319) | (340 581) | (484 693) | (8 993 202) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года | 122 860 | 539 026 | 4 470 757 | 497 647 | 131 362 | 5 761 652 |
| По первоначальной стоимости | 54 707 | 2 136 721 | 14 661 058 | 1 404 334 | 588 521 | 18 845 341 |
| Накопленный износ | | (1 562 837) | (7 364 453) | (455 961) | (521 143) | (9 904 394) |

| | | | | | | |
|--|--------|---------|-----------|---------|--------|-----------|
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года | 54 707 | 573 884 | 7 296 605 | 948 373 | 67 378 | 8 940 947 |
|--|--------|---------|-----------|---------|--------|-----------|

4. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

| <i>В тысячах тенге</i> | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочие ОС | Итого |
|--|-------|---------------------|-----------------------|-----------|----------|
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года | 1 418 | 30 578 | 46 136 | 74 355 | 152 487 |
| Поступления | - | - | - | - | - |
| Выбытия | - | - | 46 136 | 74 355 | - |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года | 1 418 | 30 578 | - | - | 31 996 |
| Поступления | - | - | - | - | - |
| Выбытия | - | - | - | - | - |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года | 1 418 | 30 578 | - | - | 31 996 |
| б) Накопленная амортизация | | | | | |
| <i>В тысячах тенге</i> | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочие ОС | Итого |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года | - | (15 002) | (44 452) | (4 001) | (63 455) |
| Отчисления на износ | - | (3 132) | (1 055) | (47) | (4 234) |
| Износ по выбытиям | - | - | 45 507 | 4 048 | 49 555 |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года | - | (18 134) | - | - | (18 134) |
| Отчисления на износ | - | (3 132) | - | - | (3 132) |
| Износ по выбытиям | - | - | - | - | - |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года | - | (21 266) | - | - | (21 266) |
| в) Остаточная стоимость | | | | | |
| <i>В тысячах тенге</i> | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочие ОС | Итого |
| По первоначальной стоимости | 1 418 | 30 578 | - | - | 31 996 |
| Накопленный износ | - | (18 134) | - | - | (18 134) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года | 1 418 | 12 444 | - | - | 13 862 |
| По первоначальной стоимости | 1 418 | 30 578 | - | - | 31 996 |
| Накопленный износ | - | (21 266) | - | - | (21 266) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года | 1 418 | 9 312 | - | - | 10 730 |

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| а) Первоначальная стоимость | | | | |
|--|--|-------------------------|------------|---------|
| <i>В тысячах тенге</i> | | Программное обеспечение | Прочие НМА | Итого |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года | | 8 570 | - | 8 570 |
| Поступления | | - | - | - |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года | | 8 570 | - | 8 570 |
| Поступления | | - | - | - |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года | | 8 570 | - | 8 570 |
| б) Накопленная амортизация | | | | |
| <i>В тысячах тенге</i> | | Программное обеспечение | Прочие НМА | Итого |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года | | (6 583) | - | (6 583) |
| Отчисления на износ | | (63) | - | (163) |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года | | (6 746) | - | (6 746) |

| | | | |
|--|--------------------------------|-------------------|-----------------|
| Отчисления на износ | (163) | - | (163) |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года | (6 909) | - | (6 909) |
| в) Остаточная стоимость | (6 909) | - | (6 909) |
| <i>В тысячах тенге</i> | | | |
| | Программное обеспечение | Прочие НМА | Итого |
| По первоначальной стоимости | 8 570 | - | 8 570 |
| Накопленный износ | (6 746) | - | (6 746) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года | 1 824 | - | 1 824 |
| По первоначальной стоимости | 8 570 | - | 8 570 |
| Накопленный износ | (6 909) | - | (6 909) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года | 1 661 | - | 1 661 |

6. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

| | | |
|---|--------------|--------------|
| <i>В тысячах тенге</i> | | |
| | 2022 | 2022 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря прошлого года, нетто* | 3 926 | 766 |
| Изменения в договорах аренды | (280) | 467 |
| Амортизация актива | (687) | (792) |
| Корректировка консолидационная | | 3 485 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря текущего года, нетто* | 2 959 | 3 926 |

* Остатки за вычетом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Группа заключила долгосрочные договора аренды земельных участков, которые она использует в своей деятельности. Аренда земли предоставлена сроком на 3-49 лет на основании Постановлений Акимата:

- Земельные участки в Сапакском с/о предоставлены акиматом Алакольского района на основании Постановления № 12-1081 от 11 декабря 2007 года сроком на 49 лет для обслуживания строений и зданий Успеновской гидроэлектростанции;
- Земельный участок в г. Талдыкорган предоставлен на основании Постановления акимата г. Талдыкорган № 733 от 15 декабря 2022 года сроком на 4 года для строительства многоквартирного жилого дома.
- Земельный участок в г. Талдыкорган предоставлен на основании Постановления акимата г. Талдыкорган № 493 от 14.09.2017 года сроком на 10 лет для обслуживания подъездных железнодорожных путей;
- Земельный участок в г. Талдыкорган предоставлен на основании Постановления акимата г. Талдыкорган № 11-402 от 23.04.2014 года сроком на 10 лет для обслуживания железной дороги.

Единственным требованием по данным соглашениям на аренду земли является ежегодная оплата суммы, привязанной к земельному налогу и приблизительно равной земельному налогу в Казахстане.

Информация по заключенным договорам аренды приведена ниже:

| № п/п | № госакта и дата окончания аренды | Кадастровый номер земельного участка | Площадь земельного участка, м ² | Сумма, тыс. тенге | Адрес местонахождения земельного участка |
|--------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--|-------------------|---|
| 1 | № 1 от 12.02.2015 до 11.12.2056 | 03-255-111-187 | 14 985 | 370,00 | Сапакский с/о, Алакольский район, область Жетысу |
| 2 | № 2 от 12.02.2015 до 11.12.2056 | 03-255-112-253 | 156 861 | 3 873,84 | Сапакский с/о, Алакольский район, область Жетысу |
| 3 | № 175 от 23.12.2022 до 15.12.2026 | 24-268-044-111 | 10 248 | 563,84 | г. Талдыкорган, 9 мкр-н, №17 пятно |
| 4 | №573 от 16.10.2017 до 14.09.2027 | 03-268-051-072 | 74 498 | 7 514,61 | г. Талдыкорган. Промышленная зона, земельный участок 89 |
| 5 | № 460 от 26.05.2014 до 27.03.2024 | 03-268-955-103 | 41 187 | 3 776,85 | территория г. Талдыкорган. |
| Итого | | | 297 779 | 15 729,14 | |

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге

| | | |
|--|---------------|------------|
| Незавершенное строительство | 2 023 | 2 022 |
| Резерв под ОКУ от обесценения долгосрочных активов | 242 294 | 154 339 |
| | (154 104) | (154 104) |
| Чистая задолженность по НДС | 88 190 | 235 |

Прочие долгосрочные активы включают расходы по незавершенному строительству, модернизации и вводу в эксплуатацию основных средств.

Движение по резервам под ОКУ по прочим долгосрочным активам отражено ниже:

В тысячах тенге

| | | |
|--|---------|---------|
| | 2 023 | 2 022 |
| Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года | 154 104 | 160 867 |
| Созданы резервы под ОКУ по долгосрочным активам – <i>Примечание 31</i> | | - |
| Списано за счет резервов, погашена задолженность | | - |
| | | 6 763 |
| Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года | 154 104 | 154 104 |

Информация по движению объектов незавершенного строительства в течение отчетного периода представлена ниже:

| Объекты строительства | Сальдо на начало | Приход | Выбытие/Резерв | Сальдо на конец |
|---|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Автомат для изготовления втулок для АКБ | | | | 127 547 |
| Воздушная сушилка для компрессоров | 127 547 | | | |
| Воздушная сушилка для компрессоров | | 4 003 | 4 003 | |
| Градирия ЦППИ | | 4 003 | 4 003 | |
| | 26 556 | | | 26 556 |
| Комплект стелажного оборудования-1 от 04/08/23 | | 9 678 | 9 678 | |
| Комплект стелажного оборудования-2 от 04/08/23 | | 13 981 | 13 981 | |
| Комплект стелажного оборудования-3 от 04/08/23 | | 10 115 | 10 115 | |
| Компрессорная станция № 1 (НМУ) | | 16 543 | 16 543 | |
| Компрессорный цех № 2 | | 7 490 | 7 490 | |
| ЛТУ ОАК. | | 1 569 786 | 1 569 786 | |
| Машина для производства св. порошка (оксидная мельница) | | 158 512 | 158 512 | |
| Машина Миксер для приготовления св. пасты в комплект | | 38 036 | 38 036 | |
| Пресс-форма для моноблока L2 Крышка (Keonwoo Prec | | 32 982 | 32 982 | |
| Пресс-форма для моноблока L3 Крышка (Keonwoo Prec | | 34 623 | 34 623 | |
| Пресс-форма для моноблока L5 Крышка (Keonwoo Prec | | 38 318 | 38 318 | |
| Рафинировочный котел. № 5 | | 9 507 | 9 507 | |
| Рулонные ворота 3000 мм. | | 2 974 | 2 974 | |
| Рулонные ворота 4000 мм. | | 3 295 | 3 295 | |
| Рулонные ворота 4100 мм. | | 10 872 | 10 872 | |
| СГП Навес | | 163 331 | 163 331 | |
| СУ ОАК. | | 663 258 | 663 258 | |
| Электротележка ЭТ-30132МУ с манипулятором | | 10 559 | 10 559 | |
| зд-е склада серной кислот - общ.п. 843,7 кв.м. | | 66 640 | | 66 640 |
| Индустриальный цех. | | 21 551 | | 21 551 |
| Прочие объекты незавершенного строительства | | 59 099 | 59 099 | |
| | 236 | | | |
| ИТОГО | 154 339 | 2 949 156 | 2 860 965 | 242 294 |

В течение отчетного периода 21 объектов незавершенного строительства были введены в эксплуатацию, капитализированы и модернизированы.

8. ЗАПАСЫ

В тысячах тенге

| | | |
|----------------------------|------------|------------|
| | 2023 | 2 022 |
| Сырье и материалы | 14 246 765 | 11 552 176 |
| Готовая продукция | 1 222 118 | 1 809 703 |
| Товары | 8 078 | 10 154 |
| Незавершенное производство | 46 | 45 |
| | 15 447 007 | 13 372 078 |

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 2 436 727 | 1 933 493 |
| В том числе от связанных сторон – <i>Примечание 33</i> | 186 917 | 115 439 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки и сомнительную задолженность | (194 275) | (358 101) |
| <i>Чистая торговая дебиторская задолженность</i> | <i>2 242 452</i> | <i>1 575 392</i> |
| Краткосрочная дебиторская задолженность работников | 53 137 | 52 022 |
| Прочая дебиторская задолженность | 28 389 | 15 556 |
| | 2 323 978 | 1 642 970 |

Движение по резервам под ОКУ по торговой дебиторской задолженности отражено ниже:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|---|----------|---------|
| Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года | 358 101 | 159 247 |
| Созданы резервы под ОКУ по торговой дебиторской задолженности – <i>Примечание 32</i> | 125 364 | 254 218 |
| Восстановление ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности – <i>Примечание 32</i> | -215 205 | |
| Списана задолженность за счет резервов | -73 985 | -93 528 |
| Корректировка консолидационная | | 38 164 |
| Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года | 194 275 | 358 101 |

10. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Краткосрочные авансы выданные | 2 939 282 | 1 428 566 |
| В том числе, от связанных сторон – <i>Примечание 33</i> | 9 237 | |
| Обесценение авансов выданных – <i>Примечание 31</i> | (59 419) | (49 143) |
| | 2 879 863 | 1 379 423 |

Движение по резервам под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов отражено ниже:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|---|-----------|----------|
| Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года | 49 143 | 11 059 |
| Созданы резервы под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов | 53 130 | 49 143 |
| Списано за счет резервов | (42 854) | (11 059) |
| Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года | 59 419 | 49 143 |

11. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Налог на добавленную стоимость к зачету | 187 166 | 458 535 |
| Предоплаченные налоги, всего: | 22 992 | 19 656 |
| В том числе: налог на землю | 88 | 14 |
| Индивидуальный подоходный налог | 137 | 136 |
| КПН за нерезидентов | - | 1 329 |
| НДС на товары таможенного союза (ТС) | 12 323 | 9 529 |
| НДС за товары по импорту | 3 840 | 2 838 |
| НДС за нерезидента | - | - |
| Налог на имущество | 1 617 | 1 588 |
| Налог на транспорт | 13 | 2 |
| Обязательные пенсионные взносы | 306 | 303 |
| Обязательные социальные отчисления | 65 | 64 |
| Обязательные профессиональные пенсионные взносы | 1 | - |
| Платы различные | 238 | 24 |
| Роялти | 1 | 1 |
| Социальный налог | 3 | 11 |
| Таможенные сборы и платежи | 4 360 | 3 817 |
| | 210 158 | 478 191 |

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Деньги на депозитных счетах в тенге, всего: | 2 373 759 | 405 208 |
| В том числе: АО «JusanBank» | 27100 | 405 088 |
| АО «Фридом Банк» | 2 700 | - |
| АО «BerekeBank» | 2 343 959 | - |
| АО «Банк ЦентрКредит» | - | 120 |
| Деньги на депозитных счетах в российских рублях, всего: | 2 281 638 | 90 899 |
| В том числе: ДБ АО «ВТБ» (Казахстан) | 1 712 689 | 90 899 |
| АО «JusanBank» | 253 | - |
| АО «Фридом Банк» | 568 696 | - |
| Деньги на депозитных счетах в долларах США, всего: | 1 448 079 | 2 953 184 |
| В том числе: АО «JusanBank» | 1 381 881 | 2 953 184 |
| АО «BerekeBank» | 66 198 | - |
| Вознаграждение по депозитам | 11 272 | 112 |
| Минус Резерв по обесценению денежных средств – | -503 030 | -126 161 |
| <i>Примечание 4</i> | | |
| Итого | 5 611 718 | 3 323 242 |

Расшифровка по депозитным договорам на 31 декабря:

| Банк | Название вклада | Дата заключения | Ставка вознаграждения | Срок действия | 2023 | 2022 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------|------------------|------------------|
| АО «JusanBank» | «Удобный» | 05.08.2022 | 12,50% | 05.08.2023 | - | 404 988 |
| АО «JusanBank» | «Удобный» | 30.06.2022 | 9,80% | 30.06.2023 | - | 100 |
| АО «JusanBank» | «Удобный» | 29.11.2022 | 0,80% | 29.11.2023 | - | 2 953 184 |
| АО «JusanBank» | «Удобный» | 17.01.2023 | 3,00% | 17.01.2024 | 253 | - |
| АО «JusanBank» | «Удобный» | 15.02.2023 | 12,30% | 15.02.2024 | 100 | - |
| АО «JusanBank» | «Удобный» | 15.03.2023 | 2,00% | 15.03.2024 | 1 381 881 | - |
| АО «JusanBank» | «Удобный» | 12.07.2023 | 12,30% | 12.07.2024 | 27 000 | - |
| АО "Банк Фридом Финанс Казахстан" | «MONEY» | 07.09.2023 | 13,50% | 07.09.2024 | 2 700 | - |
| АО "Банк Фридом Финанс Казахстан" | «MONEY» | 27.09.2023 | 5,60% | 27.09.2024 | 568 696 | - |
| ДБ АО «ВТБ» (Казахстан) | «Рыночный» | 30.06.2022 | 5,00% | 05.01.2023 | - | 90 899 |
| ДБ АО «ВТБ» (Казахстан) | «Рыночный» | 20.07.2023 | 5,00% | 20.07.2024 | 1 712 689 | - |
| АО "БанкЦентрКредит" | "Срочный" | 29.03.2022 | 10,00% | 29.03.2023 | - | 120 |
| АО "Bereke Bank" | "Мобильный" | 29.08.2023 | 15,00% | 29.08.2026 | 2 343 959 | - |
| АО "Bereke Bank" | "Мобильный" | 29.11.2023 | 1,00% | 29.11.2026 | 66 198 | - |
| Итого | | | | | 6 103 476 | 3 449 291 |
| Минус Резерв по обесценению денежных средств | | | | | (503 030) | (126 161) |
| Всего | | | | | 5 600 446 | 3 323 130 |

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|---|---------------|------------------|
| Деньги на расчетных счетах в тенге, всего: | 19 692 | 1 090 937 |
| В том числе: АО «Jusan Bank» | 15 799 | 1 069 492 |
| АО «Bereke Bank» | 2 939 | 98 |
| ДО АО «Банк ВТБ» (Казахстан) | 252 | 1 219 |
| АО «ForteBank» | 102 | 986 |
| АО «Народный Банк Казахстана» | 588 | 613 |
| АО "Фридом Банк" | 12 | - |
| АО «Банк ЦентрКредит» | - | - |
| Деньги на расчетных счетах в ЕВРО, всего: | | 18 529 |
| В том числе: АО «Jusan Bank» | | 7 117 |
| Деньги на расчетных счетах в российских рублях, всего: | | 7 117 |
| В том числе: АО «Jusan Bank» | 5 802 | 26 107 |
| ДО АО «Банк ВТБ» (Казахстан) | | 25 720 |
| Деньги на расчетных счетах в долларах США, всего: | 5 802 | 387 |
| В том числе: АО «Jusan Bank» | 48 181 | 84 619 |
| Денежные средства в кассе | 48 181 | 84 619 |
| | 4 934 | 2 697 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Денежные средства на карт-счетах сотрудников | | |
| Деньги на депозитных счетах в тенге, всего: | 1 292 563 | 3 812 016 |
| В том числе: АО «Народный Банк Казахстана» - овернайт | 5 131 | 3 782 016 |
| АО «JusanBank» | 1 287 432 | |
| АО «Банк Центр Кредит» | | 30 000 |
| Минус резерв под обесценение денег и вкладов | (15 702) | (24 260) |
| | 1 355 470 | 4 999 233 |

Компания размещает денежные средства на депозитных счетах в АО «Народный Банк Казахстана» на срок 1 день по вкладу «Срочный» на конец операционного дня по заявлению банка. Ставка вознаграждения плавающая и определяется Банком в момент списания денег для открытия Вкладов.

Движение по резервам под ОКУ по денежным средствам отражено ниже:

| В тысячах тенге | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года | 150 421 | 6 697 |
| Созданы резервы под обесценение денежных средств – Примечание 31, 5 | 516 945 | 143 626 |
| Восстановлены резервы | (148 634) | |
| Корректировка консолидационная | | 98 |
| Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года | 518 732 | 150 421 |

Кредитное качество денежных средств и их эквивалентов может быть оценено со ссылкой на внешние кредитные рейтинги (при их наличии) и суммировано следующим образом:

| В тысячах тенге | Рейтинг | 2023 | 2022 |
|---|------------------------------|------------------|------------------|
| В том числе: АО «BerekeBank» | Fitch: BB-/Стабильный | 2 413 096 | 98 |
| АО «JusanBank» | Moody's: Ba3(B1)/ Позитивный | 2 760 645 | 4 545 221 |
| ДБ АО «ВТБ» (Казахстан) | Без рейтинга | 1 718 743 | 3 782 629 |
| АО «Народный Банк» | Fitch: BBB- / Стабильный | 5 719 | |
| АО «ForteBank» | S&P: BB-/Стабильный | 102 | 986 |
| АО "Фридом Банк" | Без рейтинга | 571 408 | |
| АО «Банк Развития Казахстана» | S&P: BBB-/Стабильный | | 92 504 |
| АО «Банк ЦентрКредит» | S&P: BB-/Стабильный | | 48 649 |
| Минус резервы по обесценению денежных средств | | (518 732) | (150 421) |
| | | 6 950 981 | 8 319 666 |

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022 года Участниками Компании являлись:

| № пп | Участник | Доля владения | Сумма в тыс. тенге | Сведения |
|------|--------------------|---------------|--------------------|--|
| 1 | Ажмаганбетова А.К. | 50% | 9 449 995 | Гражданка РК, 16.05.1991г.р., ИИН910516400011, проживающий по адресу: г. Алматы, пр. Абылайхана, дом 74/60, квартира 90. |
| 2 | Ажмагамбетов Е.К. | 50% | 9 449 995 | Гражданин РК, 13.01.1976г.р., ИИН760113301446, проживающий по адресу: г.Талдыкорган, с.о.Отенайский, с.Отенай, ул. Алтай, дом 4. |
| | | 100% | 18 899 990 | |

Согласно Протоколу №15 внеочередного общего собрания участников от 28 августа 2023 года сумма Уставного капитала Компании увеличена до 30 млрд тенге. Уставный капитал сформирован полностью, по «Сведениям о последних внесенных изменениях в учредительные документы», выданным АО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» изменения об увеличении уставного капитала Компании внесены 27 ноября 2023 года.

| № пп | Участник | Доля владения | Сумма в тыс. тенге | Сведения |
|------|--------------------|---------------|--------------------|--|
| 1 | Ажмаганбетова А.К. | 50% | 15 000 000 | Гражданка РК, 16.05.1991г.р., ИИН910516400011, |

| | | | |
|---|-------------------|------|---|
| | | | проживающий по адресу: г. Алматы, пр. Абылайхана, дом 74/60, квартира 90. |
| 2 | Ажмагамбетов Е.К. | 50% | 15 000 000 |
| | | 100% | 30 000 000 |

Оба учредителя Компании участвуют на паритетных началах.

15. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

| <i>В тысячах тенге</i> | | 2023 | 2022 |
|---|--|-------------|-----------|
| Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет | | | |
| Прибыль текущего года | | | |
| Увеличение Уставного капитала | | | |
| Корректировки консолидационные | | | |
| | | 2 114 569 | 1 065 607 |
| | | 1 134 248 | 1 112 394 |
| | | (2 000 000) | |
| | | - | (63 432) |
| | | 1 248 817 | 2 114 569 |

Согласно Протоколу №15 от 28 августа 2023 года было принято решение об увеличении Уставного капитала за счет нераспределенной прибыли предыдущих лет на сумму 2 млрд тенге.

16. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

| <i>В тысячах тенге</i> | | 2023 | 2022 |
|---|--|-------------|-------------|
| Беспроцентные займы | | | |
| Минус: неамортизированный дисконт | | | |
| | | 695 249 | 3 970 404 |
| | | (12 220) | (437 803) |
| | | 683 029 | 3 532 601 |
| Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты | | | |
| | | (645 196) | (2 878 351) |
| | | 37 833 | 654 250 |
| Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев | | | |
| <i>Движение по займам выглядело следующим образом:</i> | | | |
| На 31 декабря предыдущего года | | | |
| Получено займов на сумму | | | |
| Погашено займов на сумму | | | |
| Дисконт / Амортизация дисконта | | | |
| На 31 декабря текущего года | | | |
| | | 3 532 601 | 1 417 770 |
| | | 4 627 856 | 2 275 954 |
| | | (7 903 011) | (88 000) |
| | | 425 583 | (73 123) |
| | | 683 029 | 3 532 601 |

Беспроцентные займы были получены от Участника в качестве возвратно-финансовой помощи сроком на 12-36 месяцев по договорам.

По состоянию на 31 декабря займы от связанных сторон не обеспечены залогом.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

| <i>В тысячах тенге</i> | | 2023 | 2022 |
|---|--|---------|---------|
| На 31 декабря предыдущего года | | | |
| Поступления по договорам аренды | | | |
| Процентный расход | | | |
| Платежи по аренде | | | |
| Консолидационная корректировка | | | |
| | | 4 196 | 1 021 |
| | | (279) | 467 |
| | | 386 | 454 |
| | | (1 046) | (1 231) |
| | | 3 257 | 3 485 |
| Текущая часть обязательств по аренде | | | |
| | | 630 | 4 196 |
| | | | 869 |
| Долгосрочная часть обязательств по аренде | | | |
| | | 2 627 | 3 327 |

18. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|--|-----------|------|
| Краткосрочный заем в АО «BerekeBank» | | | |
| | | 1 261 409 | - |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Краткосрочный заем в АО «Банк развития Казахстана» | | 1 800 000 |
| Итого основного долга по займам | 1 261 409 | 1 800 000 |
| Плюс: проценты к уплате | 2 978 | 600 |
| Итого займов | 1 264 387 | 1 800 600 |
| На 31 декабря предыдущего года | 1 800 000 | 2 240 989 |
| Получено траншей на сумму | 1 264 387 | 4 234 000 |
| Погашено траншей на сумму | (1 800 000) | (4 674 989) |
| На 31 декабря текущего года | 1 264 387 | 1 800 000 |
| Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев | | |

Ссудная задолженность в АО «Банк развития Казахстана»

Остаток ссудной задолженности на 01.01.2023 года в рамках «Соглашения об открытии кредитной линии» № 41-СМ-В/05 от 28 сентября 2018 года полученный согласно Договору банковского займа № DBZE-341-22 от 27.04.2022 года в сумме 1,8 млрд тенге под 6% годовых сроком на 365 дней для приобретения сырья и материалов для производства стартерных свинцово-кислотных аккумуляторов для легковых, грузовых автомобилей, сельскохозяйственной техники для реализации Экспортной операции был погашен полностью. В качестве обеспечения по кредитной линии выступают деньги, поступающие в будущем / права требования и страхование займа.

Ссудная задолженность в АО «BerekeBank»

03 августа 2023 года было заключено Соглашение об открытии кредитной линии №23-038598-06КЛ в сумме 1,3 млрд тенге под 17% годовых сроком на 12 месяцев, но не более срока кредитной линии для пополнения оборотных средств. Срок кредитной линии 03 августа 2026 года В данной линии были получены следующие транши:

- 23-038598-06-КЛ/1 от 09.08.2023 г. на сумму 476 млн тенге;
- 23-038598-06-КЛ/2 от 15.08.2023 г. на сумму 408 млн тенге;
- 23-038598-06-КЛ/3 от 22.08.2023 г. на сумму 377,41 млн тенге.

В качестве обеспечения по кредитной линии выступают деньги, поступающие в будущем / права требования и страхование займа.

19. НАЧИСЛЕННЫЕ РЕЗЕРВЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Краткосрочные гарантийные обязательства | 94 836 | 69 452 |
| В том числе от связанных сторон – <i>Примечание 34</i> | - | - |
| | 94 836 | 69 452 |

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|--|------------------|----------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 1 689 906 | 904 678 |
| В том числе от связанных сторон – <i>Примечание 34</i> | 28 500 | 6 000 |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность | 230 526 | 6 823 |
| | 1 920 432 | 911 501 |

21. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Краткосрочная задолженность по оплате труда | 271 259 | 245 40 |
| Начисленные расходы по отпускам работников | 166 001 | 73 191 |
| | 437 260 | 318 681 |

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

В тысячах тенге

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|---------|-----------|
| Краткосрочные авансы полученные | | |
| В том числе от связанных сторон | 901 608 | 2 374 863 |
| | - | |
| | 901 608 | 2 374 863 |

23. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге

| | 2023 | 2022 |
|--|---------|---------|
| Обязательства по налогам, всего: | | |
| В том числе: Индивидуальный подоходный налог | 72 841 | 46 061 |
| Налог на добавленную стоимость за нерезидента | 42 609 | 23 664 |
| Социальный налог | 5 713 | 2 180 |
| Налог на транспортные средства | 19 912 | 18 068 |
| Налог на имущество | 49 | 13 |
| Прочие налоги | - | - |
| Задолженность по платежам во внебюджетные фонды, всего: | 1 865 | 2 136 |
| В том числе: Обязательства по социальным отчислениям | 71 550 | 63 395 |
| Обязательства ВОСМС | 10 456 | 9 236 |
| Обязательства ОСМС | 6 947 | 6 158 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 10 165 | 9 031 |
| Прочие обязательства по добровольным платежам | 43 820 | 38 772 |
| | 162 | 198 |
| | 144 391 | 109 456 |

24. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тысячах тенге

| | 2023 | 2022 |
|---|------------|------------|
| Реализация готовой продукции (аккумуляторные батареи) | | |
| Доходы от подачи и уборки ж/д вагонов | 52 835 692 | 54 102 611 |
| Доходы по обслуживанию подъездных путей | 178 435 | 192 653 |
| Доходы от маневровой работы | 10 092 | 68 952 |
| Прочие доходы услуг по обслуживанию ж/д вагонов | 12 437 | 26 173 |
| | 62 466 | 10 812 |
| | 53 099 122 | 54 401 201 |

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

В тысячах тенге

| | 2023 | 2022 |
|--|------------|------------|
| Себестоимость реализованной готовой продукции (аккумуляторные батареи) | 44 771 667 | 47 052 137 |
| Себестоимость материалов для ремонта ж/д путей | 95 121 | 69 338 |
| | 44 866 788 | 47 121 475 |

26. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЕ УСЛУГ

В тысячах тенге

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| Амортизация | | |
| Заработная плата | 32 157 | 22 855 |
| Материальные затраты | 314 004 | 259 178 |
| Налоги и платежи | 714 188 | 747 213 |
| Транспортные услуги | 39 932 | 34 743 |
| Услуги сторонних организаций | 1 012 907 | 898 656 |
| Услуги вспомогательных участков | 83 211 | 49 434 |
| Резерв на гарантийные обязательства | 70 622 | 40 428 |
| Прочие затраты | 38 254 | 78 836 |
| | 5 111 | 1 282 |
| | 2 310 386 | 2 132 625 |

27. ОБЩИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Амортизация | | |
| Заработная плата | 77 868 | 65 891 |
| Коммунальные услуги | 1 399 608 | 1 210 466 |
| Ремонт Ос и инвентаря | 6 220 | 2 049 |
| Страхование | 0 | 1 514 |
| Командировочные затраты | 41 056 | 236 |
| Медосмотр и медицинские услуги для работников | 96 340 | 70 266 |
| Штрафы и пени | 552 | 1 251 |
| Услуги питания | 225 386 | 34 |
| Материальные затраты | 0 | 0 |
| Налоги и платежи | 149 171 | 191 008 |
| Комиссия банка | 187 112 | 191 851 |
| Услуги сторонних организаций | 15 724 | 22 983 |
| Аренда | 499 130 | 263 831 |
| Услуги связи и почты | 232 | 0 |
| Услуги вспомогательных участков | 4 821 | 391 |
| Прочие затраты | 348 630 | 239 273 |
| | 8 038 | 213 115 |
| | 3 059 888 | 2 474 159 |

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Реализация основных средств и импортных аккумуляторов - нетто | 81 123 | 78 801 |
| Реализация электроэнергии - нетто | 43 743 | 36 315 |
| Реализация прочих материалов - нетто | (137 332) | (531 460) |
| Рализация работ и услуг | 73 892 | 44 358 |
| Аренда помещения | 8 228 | 5 135 |
| Доходы/расходы от выбытия долгосрочных активов - нетто | 46 759 | (74 364) |
| Доходы/расходы по курсовой разнице - нетто | (775 038) | 127 826 |
| Доход от оприходования излишков | 1 924 | 450 |
| Доход от возмещения затрат | 39 | 322 |
| Доходы/расходы при обмене валюты - нетто | (214 894) | (425 335) |
| Прочие доходы | 64 240 | 22 590 |
| Прочие расходы | (96 281) | (67 650) |
| Нетто-позиция | (903 597) | (783 012) |

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / РАСХОДЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Финансовые доходы | | |
| Вознаграждения по депозитам | 418 609 | 240 382 |
| Дисконт при первоначальном признании долгосрочных займов полученных | -154 572 | 354 752 |
| Доход от возмещение части затрат субъектов индустриально-инновационной деятельности | 236 774 | - |
| Доходы от государственных субсидий | - | (22 392) |
| | 500 811 | 572 742 |
| Финансовые расходы | | |
| Амортизация дисконта по беспроцентному займу | (271 011) | (281 630) |
| Расходы на выплату процентов по финансовой аренде | (386) | (455) |
| Вознаграждения по займам | (177 616) | (174 927) |
| | (449 013) | (457 012) |
| Нетто -позиция | 51 798 | 43 799 |

30. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАСХОДОВ/РАСХОДЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ АКТИВОВ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (Примечание 16) | (368 311) | (143 625) |
| Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности (Примечание 11) | 89 841 | (217 370) |
| Обесценение авансов выданных (Примечание 12) | (53 412) | (49 143) |
| | (331 882) | (410 138) |

31. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Текущий подоходный налог | 490 527 | 436 016 |
| Отложенное налоговое обязательство/актив по подоходному налогу | 52 615 | 47 112 |
| | 543 141 | 483 128 |

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Прибыль/Убыток до налогообложения | 1 677 389 | 1 595 522 |
| Подоходный налог по установленной законом ставке - 20% | 335 478 | 319 104 |
| Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к вычету в налоговых целях | 207 663 | 164 024 |
| Расходы по подоходному налогу | 543 141 | 483 128 |

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих бухгалтерских балансов, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включают следующее на 31 декабря:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Активы по отсроченному налогу | | |
| Резерв по неиспользованным отпускам | (60 576) | (36 251) |
| Вознаграждения по займам | (33 200) | (14 638) |
| Резерв по сомнительным долгам | (597) | (120) |
| Налоги | (18 994) | (14 992) |
| Резерв на гарантийное обслуживание | (3 992) | (3 723) |
| Обязательства по отложенному налогу | 268 049 | 191 108 |
| Амортизация по основным средствам | 268 049 | 191 108 |
| Чистое обязательство (актив) по отсроченному налогу | 207 473 | 154 857 |

Налоговый эффект изменения временных разниц за отчетный период представлен следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Сальдо на 31.12.2023 | Изменения за отчетный период | Сальдо на 31.12.2022 |
|--|----------------------|------------------------------|----------------------|
| Активы по отсроченному налогу | | | |
| Резерв по неиспользованным отпускам | (60 576) | 24 325 | (36 251) |
| Вознаграждения по займам | (33 200) | 18 562 | (14 638) |
| Резерв по сомнительным долгам | (597) | 477 | (120) |
| Налоги | (18 994) | 4 002 | (14 992) |
| Резерв на гарантийное обслуживание | (3 992) | 269 | (3 723) |
| Обязательства по отложенному налогу | 268 049 | 76 941 | 191 108 |
| Амортизация по основным средствам | 268 049 | 76 941 | 191 108 |
| Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу | 207 473 | 101 266 | 154 857 |

32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и учредителя. Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме. Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) за 2023 и 2022 годы:

| В тысячах тенге | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Получено доходов, всего: | 92 031 | 37 167 |
| В том числе: Жарасов Э.М. – директор ТОО «Темирсерик», реализация ТМЗ | 76 | 27 |
| ТОО «Барс Технолоджис» - услуги | - | 30 601 |
| ТОО «Барс Технолоджис» - реализация аккумуляторных батарей | - | - |
| ТОО «Темирсерик» - реализация аккумуляторных батарей | 83 958 | - |
| ТОО «Темирсерик» - услуги питания и прочее | 7 997 | 6 539 |
| Приобретено активов, всего: | 73 136 | 21 767 |
| В том числе: ТОО «Барс Технолоджис» - товары | 48 136 | 21 328 |
| Ажмагамбетова А.К. – основные средства | 25 000 | 439 |
| ТОО «Темирсерик» - основные средства | | 439 |
| Получены услуги, всего: | 30 035 | 29 923 |
| В том числе: ТОО «Темирсерик» - железнодорожные услуги по РК | 26 185 | 29 923 |
| Ажмагамбетов Е.К. - участник, аренда помещения с зем. участком | 3 850 | 29 923 |
| Задолженность по займам от связанных сторон, всего: Примечание 18 | 645 196 | 3 499 703 |
| Долгосрочные займы, всего: | | 621 352 |
| В том числе: Ажмаганбетов К.М. – участник | - | 10 339 |
| Ажмагамбетов Е.К. – участник | - | 521 254 |
| Ажмаганбетова А.К. – участник | - | 89 759 |
| Текущая часть долгосрочной задолженности | | 1 782 449 |
| В том числе: Ажмаганбетов К.М. – участник | - | 1 782 449 |
| Краткосрочные займы, всего: | 645 196 | 1 095 902 |
| В том числе: Ажмаганбетов К.М. – участник | | 1 095 902 |
| Ажмагамбетов Е.К. - участник | 317 028 | |
| Ажмаганбетова А.К. - участник | 328 168 | |
| Дебиторская задолженность, всего: | 186 917 | 115 439 |
| В том числе: ТОО «Барс Технолоджис» - Примечание 11 | 743 | 743 |
| ТОО «Темирсерик» - Примечание 11 | 186 174 | 114 696 |
| Авансы выданные, всего: | 9 237 | - |
| В том числе: ТОО «Барс Технолоджис» - Примечание 12 | | - |
| Кредиторская задолженность, всего: | 28 850 | 6 000 |
| В том числе: Ажмаганбетов К.М. – участник – Примечание 22 | | 6 000 |
| Ажмаганбетова А.К. - участник – Примечание 22 | 25 000 | |
| Ажмаганбетов Е.К. – участник – Примечание 22 | 3 850 | 6 000 |
| Задолженность по дивидендам, всего: | | 665 029 |
| В том числе: Ажмаганбетов К.М. – участник | | 665 029 |
| Уставный капитал, всего: | 30 000 000 | 18 899 990 |
| В том числе: Ажмагамбетов Е.К. - участник - Примечание 16 | 15 000 000 | 9 449 995 |
| Ажмаганбетова А.К. - участник – Примечание 16 | 15 000 000 | 9 449 995 |

Компания, являясь участником трех некоммерческих объединений, не получает прибыли от них и не оплачивает членские взносы.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал Компании включает в себя Генерального директора, его заместителя, финансового директора, Председателя наблюдательного Совета, всего в размере 4-х человек. Вознаграждение, начисленное ключевому управленческому персоналу Компании, за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, составило тысяч 59 081 тыс. тенге и 48 427 тыс. тенге, соответственно.

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Влияние обменных курсов валют к тенге за отчетный период отразилось на изменении прибыли в сторону уменьшения в сумме 775 037,58 тыс. тенге для Компании.

Руководство полагает, что валютный риск регулярно контролируется, и руководство следит за изменениями валютных курсов и их влиянием на операционную деятельность Компании.

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Компании представлена следующим образом:

| | Тенге | Доллары США | ЕВРО | Дирхамы (ОАЭ) | Юани | Российские рубли | Итого |
|---|--------------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------|------------------|--------------------|
| 2023 год | | | | | | | |
| Активы | | | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 303 443 | 47 675 | - | - | - | 4 352 | 1 355 470 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 2 360 366 | 1 435 979 | - | - | - | 1 815 373 | 5 611 718 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 687 160 | 353 193 | - | - | - | 1 283 625 | 2 323 978 |
| Итого активов | 4 350 969 | 1 836 847 | - | - | - | 3 103 350 | 9 291 166 |
| Обязательства | | | | | | | |
| Займы от связанных сторон | (645 196) | - | - | - | - | - | (645 196) |
| Процентные займы | (1 264 387) | - | - | - | - | - | (1 264 387) |
| Вознаграждения работникам | (437 260) | - | - | - | - | - | (437 260) |
| Торговая кредиторская задолженность | (956 578) | (906 547) | (18 717) | - | - | (38 590) | (1 920 432) |
| Итого обязательств | (3 303 421) | (906 547) | (18 717) | - | - | (38 590) | (4 267 275) |
| Финансовая позиция, нетто | 1 047 548 | 930 300 | (18 717) | - | - | 3 064 760 | 5 023 891 |
| 2022 год | | | | | | | |
| Активы | | | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 4 883 011 | 83 730 | 7 042 | - | - | 25 450 | 4 999 233 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 401 066 | 2 922 176 | - | - | - | - | 3 323 242 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 536 983 | 513 973 | - | - | - | 592 014 | 1 642 970 |
| Итого активов | 5 821 060 | 3 519 879 | 7 042 | - | - | 617 464 | 9 965 445 |
| Обязательства | | | | | | | |
| Займы от связанных сторон | (3 532 601) | - | - | - | - | - | (3 532 601) |
| Процентные займы | (1 800 600) | - | - | - | - | - | (1 800 600) |
| Вознаграждения работникам | (318 681) | - | - | - | - | - | (318 681) |
| Торговая кредиторская задолженность | (786 176) | (55 681) | (16 331) | (10 823) | (249) | (42 241) | (911 501) |
| Итого обязательств | (6 438 058) | (55 681) | (16 331) | (10 823) | (249) | (42 241) | (6 563 363) |
| Финансовая позиция, нетто | (616 998) | 3 464 198 | (9 289) | (10 823) | (249) | 575 223 | 3 402 062 |

Финансовая позиция, нетто

Финансовое положение и денежные потоки Компании подвержены воздействию колебаний курсов обмена различных валют.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе валют при условии неизменности всех прочих параметров.

| Валюта | 2023 год | | 2022 год | |
|------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| | Увеличение/уменьшение базисных пунктов | Влияние на прибыль до налогообложения | Увеличение/уменьшение базисных пунктов | Влияние на прибыль до налогообложения |
| Доллар США (USD) | +10% | 274 339 | +10% | 346 420 |
| | -10% | (274 339) | -10% | (346 420) |
| Евро (EUR) | +10% | 1 872 | +10% | 929 |

| | | | | |
|------------------------|------|------------|------|-----------|
| | -10% | (1 872) | -10% | (929) |
| Российский рубль (RUB) | +10% | 314 194 | +10% | 57 522 |
| | -10% | (314 194) | -10% | (57 522) |
| Дирхам (AED) | +10% | | +10% | 1 082 |
| | -10% | | -10% | (1 082) |
| Юань (CNY) | +10% | | +10% | 25 |
| | -10% | | -10% | (25) |

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем и контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с операционной деятельностью Компании, в основном, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, и валютные операции.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Компании. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 2 323 978 | 1 642 970 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 5 611 718 | 3 323 242 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 355 470 | 4 999 233 |
| Всего кредитного риска | 9 291 166 | 9 965 445 |

При существующем уровне операций руководство считает, что установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга промышленных потребителей, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами.

Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадежной задолженности является несущественным. Кредитные риски отражаются посредством создания резервов под обесценение на индивидуальной основе.

Компания не требует никакого обеспечения в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности. Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством

Компании. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Анализ денежных средств по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов представлен в *Примечании 4*.

Риски конъюнктуры рынка

Компания подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам и валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка.

Компания управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании по срокам погашения на 31 декабря:

| <i>В тысячах тенге</i> | До 1 года | От 1 года до 5 лет | От 5 до 8 лет | Всего |
|--|-----------|--------------------|---------------|-----------|
| 2023 год | | | | |
| Займы от связанных сторон | 645 196 | | | 645 196 |
| Процентные займы | 1 264 388 | | | 1 264 388 |
| Обязательства по финансовой аренде | 630 | 1 681 | 946 | 3 257 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 920 432 | | | 1 920 432 |
| Вознаграждения работникам | 437 260 | | | 437 260 |

| | | | | |
|--|------------------|--------------|------------|------------------|
| КПН к уплате | - | - | - | - |
| Дивиденды к выплате | - | - | - | - |
| Прочие текущие обязательства | 144 391 | - | - | 144 391 |
| 2022 год | 4 412 297 | 1 681 | 946 | 4 414 924 |
| Займы от связанных сторон | 2 878 351 | 621 352 | - | 3 499 703 |
| Процентные займы | 1 800 600 | - | - | 1 800 600 |
| Обязательства по финансовой аренде | 869 | 2 593 | 734 | 4 196 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 911 501 | - | - | 911 501 |
| Вознаграждения работникам | 318 681 | - | - | 318 681 |
| КПН к уплате | 1 616 | - | - | 1 616 |
| Дивиденды к выплате | 665 029 | - | - | 665 029 |
| Прочие текущие обязательства | 109 456 | - | - | 109 456 |
| | 6 686 103 | 623 945 | 734 | 7 310 782 |

34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

Компания участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности. В течение периода 2023 года Компанией была проведена следующая претензионно-исковая работа по судебным разбирательствам:

Участие в судах в качестве ответчиков и третьих лиц

| Наименование исков | Количество предъявленных исков | Количество удовлетворенных исков | Количество удовлетворенных в досудебном порядке | Без рассмотрения суда, неудовлетворенных |
|--|--------------------------------|----------------------------------|---|--|
| Иски, предъявленные к ТОО «Кайнар-АКБ», всего: | - | - | - | - |
| В том числе: | | | | |
| О взыскании штрафов, задолженности, пени | | | | |
| О внесении изменения в акт о несчастном случае на производстве | | | | |
| О признании сделки недействительной | | | | |

Участие в судах в качестве истцов

| Наименование исков | Количество предъявленных исков | Количество удовлетворенных исков | Количество удовлетворенных в досудебном порядке | Без рассмотрения суда, неудовлетворенных |
|--|--------------------------------|----------------------------------|---|--|
| Иски, предъявленные ТОО «Кайнар-АКБ» к ответчикам, всего: | 8 | 4 | 4 | - |
| В том числе: | | | | |
| О взыскании причиненного материального ущерба | 2 | 1 | 1 | - |
| О взыскании суммы долга | 6 | 3 | 3 | - |
| О признании дополнительного предписания незаконным | | | | |

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств (юридических или вытекающих из практики) и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности были отражены резерв по отпускам работников и резерв по гарантийным обязательствам.

Налоговые риски

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных

изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25.

В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

35. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

В соответствии с МСФО справедливая стоимость определяется с учетом цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Представленные оценки могут не отражать суммы, которые Компания смогло бы получить при фактической реализации на рыночных условиях имеющегося у него пакета тех или иных финансовых инструментов.

Информация о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Компании, учтенных в отчете о финансовом положении не по справедливой стоимости, по сравнению с балансовой стоимостью представлена ниже:

| | 2023 | | Справедливая стоимость по уровню оценки | | |
|------------------------------------|----------------------|------------------------|--|--|--|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Котировки на активных рынках (Уровень 1) | Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2) | Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3) |
| <i>В тысячах тенге</i> | | | | | |
| Займы от связанных сторон | 645 196 | 645 196 | | | |
| Процентные займы | 1 264 388 | 1 264 388 | | 1 264 388 | 645 196 |
| Обязательства по финансовой аренде | 3 257 | 3 257 | | | 3 257 |

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, вкладов, размещенных в банках второго уровня, краткосрочных займов, предоставленных клиентам, прочих финансовых активов, краткосрочных финансовых обязательств и прочей кредиторской задолженности приближены к их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов. Балансовая стоимость долгосрочных займов, предоставленных клиентам, долгосрочных финансовых обязательств примерно равна справедливой стоимости, так как проведено дисконтирование до процентных ставок по займам, равным рыночным процентным ставкам.

36. ПОСЛЕДУЮЩИЕСОБЫТИЯ

37.

Согласно Протоколу №19 внеочередного общего собрания участников от 05 февраля 2024 года сумма было принято решение о покупке 100% доли уставного капитала ТОО «Али-Нур транс». Договор купли-продажи доли в уставном капитале от 06 февраля 2024 года между компанией и Кенджабаевой Айсулу Рыспековной был заключен на сумму 5 000,00 тыс. тенге.

Полученные в 2023 году три краткосрочных транша сроком на 365 дней на общую сумму 1 261 409,2 тыс. тенге в рамках Соглашения об открытии кредитной линии №23-038598-06-КЛ с ДБ АО «Bereke Bank» компанией были полностью погашены досрочно.

Согласно Протоколу №22 внеочередного общего собрания участников от 12 марта 2024 года было принято решение о покупке земельного участка 11,8696 га с административными зданиями находящееся по адресу г. Талдыкорган, ул. Медеу строение 9 /1 на сумму 200 250 тыс. тенге у Ажмагамбетов Е. К.

События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

38. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена руководством 01 мая 2024 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Алмагамбетов Е.К.

Кожаква Ш.Б.