

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

Пояснительная записка  
к Консолидированной финансовой отчетности  
за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

## 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, город Талдыкорган, 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 30.12.2022 года, выдана Министерством внутренних дел РК;
- На занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров, №22000848 от 20.01.2023 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 07.12.2022 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;

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Медицинская деятельность и производство трансляции кабельного телевидения в 2023-2025 годах не осуществлялось.

Среднегодовая численность работников Группы составляла 1 254 человек.

Группа имеет филиал в городе 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 промежуточная 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.

#### Основы консолидации

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2024 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:

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

#### Основа консолидации (продолжение)

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

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, нереализованные 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 2024 года Группа имеет следующие дочерние Компании:

| Полное наименование | Дата и номер регистрации                                                    | Вид деятельности                                                                             | Доля участия на 31 декабря 2024 года, % | Доля участия на 31 декабря 2023 года, % | Местонахождение                                                                                                            |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ТОО «Темирсерик»    | 10940-1907-ТОО от 18.05.2006 г.<br>Дата первичной регистрации 05.02.2004 г. | Обслуживание и ремонт железнодорожных подъездных путей, производство промышленной продукции. | 98                                      | 98                                      | Казахстан, Жетісу область, город Талдыкорган, Промышленная зона Южная, улица Алматы, сооружение 2А, почтовый индекс 040000 |
| ТОО "Али-Нур Транс" | Дата первичной регистрации 21.10.2004 г.                                    | Строительство жилых зданий                                                                   | 100                                     | -                                       | Казахстан, Жетісу область, город Талдыкорган, ул Медеу 1/1, 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

#### 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 отношение 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.

#### *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 влияний 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 льготы 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 отчёте 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;

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные (продолжение)

- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного 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 отчётного 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;
- но подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

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 отчётности, 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 промежуточную финансовую отчетность за период, закончившийся 30 июня 2024 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном периоде, за исключением принятия 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Изменения в учетной политике (продолжение)

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2023 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже.

*Новые стандарты и интерпретации, поправки к действующим стандартам*

Список новых стандартов, а также поправок и разъяснений представлен ниже:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Концептуальным отличием МСФО 17 является то, что данный стандарт в отличие от МСФО 4, не предусматривает детального метода оценки параметров расчета, а основан на суждениях и собственных моделях актуария при оценке страховых обязательств;
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправка к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 09 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление отдельной финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»: «Раскрытие информации об учетной политике» (Выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Целью данных поправок является требование, что организация должна раскрыть – вместе с существенной информацией об учетной политике или в составе других примечаний – информацию о суждениях, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые были сформированы руководством в процессе применения учетной политики этой организации и оказали наиболее значительное влияние на суммы, признанные в отдельной финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных», которые должны быть применены в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - определение бухгалтерской оценки, разработаны с целью уточнения разграничения понятий между учетной политикой и бухгалтерскими оценками (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции, предусматривают необходимость признания отложенных налогов по операциям, которые при первоначальном их признании приводят к появлению одинаковых по размеру налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

Данный стандарт и поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

#### 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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства (продолжение)

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 прибыли 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, приобретенные 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 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 амортизированной

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

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;

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

- 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.

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).

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.

##### Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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:

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые обязательства (продолжение)

- 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 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 представлению 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 притоки 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.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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 отчёте о совокупном доходе в категории расходов в соответствии с функцией обесцененного актива.

На каждую отчётную 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 отчёте 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 отчётностью, 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, возглавляемой генеральным директором материнской Компании. В целях управления Группа разделена на три единицы, исходя из производимой ею продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих отчетных сегментов:

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Сегментная отчетность (продолжение)

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

Выручка и расходы дочерних Компаний, предоставляющей железнодорожные услуги и занимающейся строительством жилых домов распределены на результаты этих операционных сегментов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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:

| В тысячах тенге | 2024       | 2023       |
|-----------------|------------|------------|
| КАЗАХСТАН       | 23 958 270 | 22 013 121 |
| АЗЕРБАЙДЖАН     | 2 103 274  | 1 788 060  |
| АРМЕНИЯ         | 447 358    | 525 633    |
| АФГАНИСТАН      |            | 43 314     |
| БЕЛАРУСЬ        | 1 329 426  | 1 417 979  |
| ГРУЗИЯ          | 115 949    | 129 146    |
| КИРГИЗИЯ        | 3 442 704  | 2 814 922  |
| РОССИЯ          | 25 759 168 | 19 523 768 |
| ТАДЖИКИСТАН     | 1 880 327  | 1 536 198  |
| ТУРЦИЯ          |            | 424 732    |
| УЗБЕКИСТАН      | 1 561 814  | 1 520 299  |
| УКРАИНА         | 1 139 690  | 1 361 950  |
|                 | 61 737 980 | 53 099 122 |

В следующей таблице представлена информация о выручке и прибыли и убытке по операционным сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

| В тысячах тенге                                        | Аккумуляторы      | Железнодорожные услуги | Строительство жилых зданий | Итого сегментов   |
|--------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|----------------------------|-------------------|
| Выручка по договорам с покупателями                    | 61 352 472        | 385 508                |                            | 61 737 980        |
| <b>Итого выручка</b>                                   | <b>61 352 472</b> | <b>385 508</b>         |                            | <b>61 737 980</b> |
| <b>Финансовые результаты</b>                           |                   |                        |                            |                   |
| Себестоимость реализации                               | (53 188 353)      | (121 166)              |                            | (53 309 519)      |
| Расходы на реализацию продукции и оказание услуг       | (3 111 330)       | (5 106)                | (11 545)                   | (3 127 981)       |
| Общие административные расходы                         | (3 811 387)       | (408 523)              | (17 875)                   | (4 237 785)       |
| Прочие доходы                                          | 4 850 849         | 3 901                  | 68 814                     | 4 923 564         |
| Прочие расходы                                         | (4 451 033)       | (81 352)               | (56 675)                   | (4 589 060)       |
| Финансовые доходы                                      | 2 343 571         | 3 815                  | 6 518                      | 2 353 904         |
| Финансовые расходы                                     | (1 798 851)       | (25 167)               | (162 761)                  | (1 986 779)       |
| Восстановление расходов/расходы по обесценению активов | (435 966)         | (20 430)               | 779 670                    | 323 274           |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>             | <b>1 749 972</b>  | <b>(268 520)</b>       | <b>606 146</b>             | <b>2 087 598</b>  |
| Подоходный налог                                       | 536 213           | (20 298)               |                            | 515 915           |
| <b>Прибыль (убыток) за год</b>                         | <b>1 213 759</b>  | <b>(248 222)</b>       | <b>606 146</b>             | <b>1 571 683</b>  |

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Сегментная отчетность (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по активам, обязательствам и капитальным затратам операционных сегментов Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года:

| В тысячах тенге                             | Аккумуляторные батареи | Железнодорожные услуги | Строительство жилых зданий | Операции между сегментами | Консолидированные |
|---------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Активы на 31 декабря 2024 года              | 43 030 410             | 128 034                | 2 673 348                  | (1 572 362)               | 44 259 430        |
| Капитальные затраты на 31 декабря 2024 года | 3 796 870              |                        |                            |                           | 4 324 544         |
| Обязательства на 31 декабря 2024 года       | (4 272 811)            | (219 502)              | (714 648)                  | 179 107                   | (5 027 854)       |

#### 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Объединение бизнеса и гудвилл (продолжения)

##### Приобретенные активы и принятые обязательства

|                                                                                    | Справедливая стоимость, признанная при приобретении |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                                                      |                                                     |
| 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                                              |
| <b>Итого активы</b>                                                                | <b>321 116</b>                                      |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                                               |                                                     |
| 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                                               |
| <b>Итого обязательства</b>                                                         | <b>262 232</b>                                      |
| <b>Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b> | <b>58 884</b>                                       |
| Неконтролирующая доля участия, оцениваемая по справедливой стоимости               | 1 178                                               |
| Отрицательный гудвилл, возникший при приобретении (бэдвилл)                        | (57 606)                                            |
| <b>Возмещение, переданное при приобретении</b>                                     | <b>100</b>                                          |

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

В феврале 2024 года по сделке купли-продажи Группа приобрела 100% доли участия в ТОО «Али-Нур Транс», основная деятельность которой является строительство жилых зданий.

##### Приобретенные активы и принятые обязательства

|                                                                                    | Справедливая стоимость, признанная при приобретении |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                                                      |                                                     |
| Денежные средства и их эквиваленты                                                 | 103                                                 |
| Предоплата по прочим налогам                                                       | 1 957                                               |
| Авансы выданные                                                                    | 3 000                                               |
| <b>Итого активы</b>                                                                | <b>5 060</b>                                        |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                                               |                                                     |
| Торговая кредиторская задолженность                                                | 2 790                                               |
| Вознаграждения работникам                                                          | 1 363                                               |
| Обязательства по договорам                                                         | 766                                                 |
| <b>Итого обязательства</b>                                                         | <b>4 919</b>                                        |
| <b>Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b> | <b>141</b>                                          |
| Неконтролирующая доля участия, оцениваемая по справедливой стоимости               | -                                                   |
| Гудвилл, возникший при приобретении                                                | 4 859                                               |
| <b>Возмещение, переданное при приобретении</b>                                     | <b>5 000</b>                                        |

Гудвилл по приобретенной Компании был признан немедленно, в составе капитала был пересчитан нераспределенная прибыль.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 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, представляющее 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.

##### *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.

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 предусмотрен 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 потребуются 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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Выручка по договорам с покупателями и признание расходов (продолжение)

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. *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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Расходы по подоходному налогу (продолжение)

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».

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Переоценка иностранной валюты (продолжение)

Группы является национальной 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 долевые инвестиции, 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 | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 Тенге / 1 доллар США                    | 523,54               | 454,56               |
| 1 Тенге / 1 ЕВРО                          | 546,47               | 502,24               |
| 1 Тенге / 1 российский рубль              | 4,99                 | 5,06                 |
| 1 Тенге / 1 юань                          | 71,72                | 63,94                |

### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| В тысячах тенге                                         | Земля          | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие основные средства | Итого             |
|---------------------------------------------------------|----------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------|
| <b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года</b> | <b>122 860</b> | <b>1 988 635</b>    | <b>11 189 076</b>     | <b>838 228</b>        | <b>616 055</b>           | <b>14 754 854</b> |
| Поступления                                             | 483            |                     | 3 380 340             | 585 906               |                          | 3 966 729         |
| Перегруппировка                                         |                |                     |                       |                       |                          |                   |
| Выбытия                                                 | (68 636)       | (54 316)            | (63 771)              | (19 800)              | (27 534)                 | (234 057)         |
| Ввод в экспл. с НЗС, ТМЗ                                |                | 202 402             | 155 413               |                       |                          | 357 815           |
| Корректировка                                           | -              |                     |                       |                       |                          | -                 |
| <b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года</b> | <b>54 707</b>  | <b>2 136 721</b>    | <b>14 661 058</b>     | <b>1 404 334</b>      | <b>588 521</b>           | <b>18 845 341</b> |
| Ввод в экспл. с НЗС, ТМЗ                                |                | 298 319             | 380 507               | 929                   | 6 750                    | 686 505           |
| Корректировка                                           |                |                     |                       |                       |                          |                   |
| Поступления                                             | 21 086         | 76 065              | 2 239 490             | 427 123               | 354 578                  | 3 118 342         |
| Выбытия                                                 | (7 048)        | (3 072)             | (143 782)             | (174 296)             | (38 445)                 | (366 643)         |
| <b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года</b> | <b>68 745</b>  | <b>2 508 033</b>    | <b>17 137 273</b>     | <b>1 658 090</b>      | <b>911 404</b>           | <b>22 283 545</b> |

#### б) Накопленная амортизация

| В тысячах тенге                                        | Земля    | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие основные средства | Итого               |
|--------------------------------------------------------|----------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|
| <b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года</b> |          | <b>(1 449 609)</b>  | <b>(6 718 319)</b>    | <b>(340 581)</b>      | <b>(484 693)</b>         | <b>(8 993 202)</b>  |
| Отчисления на износ                                    |          | (148 550)           | (658 500)             | (122 108)             | (60 110)                 | (989 268)           |
| Износ по выбытиям                                      |          | 38 454              | 60 319                | 6 117                 | 23 671                   | 128 561             |
| <b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года</b> | <b>-</b> | <b>(1 559 705)</b>  | <b>(7 316 500)</b>    | <b>(456 572)</b>      | <b>(521 132)</b>         | <b>(9 853 909)</b>  |
| Отчисления на износ                                    |          | (64 806)            | (1 079 070)           | (155 832)             | (26 233)                 | (1 325 941)         |
| Износ по выбытиям                                      |          | 4 516               | 90 003                | 62 515                | 90 178                   | 247 212             |
| <b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года</b> | <b>-</b> | <b>(1 619 995)</b>  | <b>(8 305 567)</b>    | <b>(549 889)</b>      | <b>(457 187)</b>         | <b>(10 932 638)</b> |

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### в) Остаточная стоимость

| В тысячах тенге                                     | Земля         | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие основные средства | Итого             |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------|
| По первоначальной стоимости                         | 54 707        | 2 136 721           | 14 661 058            | 1 404 334             | 588 521                  | 18 845 341        |
| Накопленный износ                                   | -             | (1 559 705)         | (7 316 500)           | (456 572)             | (521 132)                | (9 853 909)       |
| <b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года</b> | <b>54 707</b> | <b>577 016</b>      | <b>7 344 558</b>      | <b>947 762</b>        | <b>67 389</b>            | <b>8 991 432</b>  |
| По первоначальной стоимости                         | 68 745        | 2 508 033           | 17 137 273            | 1 658 090             | 911 404                  | 22 283 545        |
| Накопленный износ                                   | -             | (1 619 995)         | (8 305 567)           | (549 889)             | (457 187)                | (10 932 638)      |
| <b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года</b> | <b>68 745</b> | <b>888 038</b>      | <b>8 831 706</b>      | <b>1 108 201</b>      | <b>454 217</b>           | <b>11 350 907</b> |

## 5. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

| В тысячах тенге                                         | Земля        | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочие ОС | Итого         |
|---------------------------------------------------------|--------------|---------------------|-----------------------|-----------|---------------|
| <b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года</b> | <b>1 418</b> | <b>30 578</b>       |                       |           | <b>31 996</b> |
| Поступления                                             |              |                     |                       |           |               |
| Выбытия                                                 |              |                     |                       |           |               |
| <b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года</b> | <b>1 418</b> | <b>30 578</b>       |                       |           | <b>31 996</b> |
| Поступления                                             |              |                     |                       |           |               |
| Выбытия                                                 |              |                     |                       |           |               |
| <b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года</b> | <b>1 418</b> | <b>30 578</b>       |                       |           | <b>31 996</b> |

### б) Накопленная амортизация

| В тысячах тенге                                        | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочие ОС | Итого           |
|--------------------------------------------------------|-------|---------------------|-----------------------|-----------|-----------------|
| <b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года</b> |       | <b>(18 134)</b>     |                       |           | <b>(18 134)</b> |
| Отчисления на износ                                    |       | (3 132)             |                       |           | (3 132)         |
| Износ по выбытиям                                      |       |                     |                       |           |                 |
| <b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года</b> |       | <b>(21 266)</b>     |                       |           | <b>(21 266)</b> |
| Отчисления на износ                                    |       | (3 132)             |                       |           | (3 132)         |
| Износ по выбытиям                                      |       |                     |                       |           |                 |
| <b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года</b> |       | <b>(24 398)</b>     |                       |           | <b>(24 398)</b> |

### в) Остаточная стоимость

| В тысячах тенге                                     | Земля        | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочие ОС | Итого         |
|-----------------------------------------------------|--------------|---------------------|-----------------------|-----------|---------------|
| По первоначальной стоимости                         | 1 418        | 30 578              | -                     | -         | 31 996        |
| Накопленный износ                                   | -            | (21 266)            | -                     | -         | (21 266)      |
| <b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года</b> | <b>1 418</b> | <b>9 312</b>        | <b>-</b>              | <b>-</b>  | <b>10 730</b> |
| По первоначальной стоимости                         | 1 418        | 30 578              | -                     | -         | 31 996        |
| Накопленный износ                                   | -            | (24 398)            | -                     | -         | (24 398)      |
| <b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года</b> | <b>1 418</b> | <b>6 180</b>        | <b>-</b>              | <b>-</b>  | <b>7 598</b>  |

Группа применяет модель учета по фактическим затратам.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

#### а) Первоначальная стоимость

| <i>В тысячах тенге</i>                           | Программное<br>обеспечение | Прочие<br>НМА | Итого   |
|--------------------------------------------------|----------------------------|---------------|---------|
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года | 8 570                      | -             | 8 570   |
| Поступления                                      | -                          | -             | -       |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года | 8 570                      | -             | 8 570   |
| Поступления                                      | 32 755                     | -             | 32 755  |
| Выбытия                                          | (4 229)                    | -             | (4 229) |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года | 37 096                     | -             | 37 096  |

#### б) Накопленная амортизация

| <i>В тысячах тенге</i>                          | Программное<br>обеспечение | Прочие<br>НМА | Итого   |
|-------------------------------------------------|----------------------------|---------------|---------|
| 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) |
| Отчисления на износ                             | (1 183)                    | -             | (1 183) |
| Износ по выбытиям                               | 4 229                      | -             | 4 229   |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года | (3 863)                    | -             | (3 863) |

#### в) Остаточная стоимость

| <i>В тысячах тенге</i>                       | Программное<br>обеспечение | Прочие<br>НМА | Итого   |
|----------------------------------------------|----------------------------|---------------|---------|
| По первоначальной стоимости                  | 8 570                      | -             | 8 570   |
| Накопленный износ                            | (6 909)                    | -             | (6 909) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года | 1 661                      | -             | 1 661   |
| По первоначальной стоимости                  | 37 096                     | -             | 37 096  |
| Накопленный износ                            | (3 863)                    | -             | (3 863) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года | 33 233                     | -             | 33 233  |

### 7. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

| <i>В тысячах тенге</i>                                   | 2024  | 2023    |
|----------------------------------------------------------|-------|---------|
| Остаточная стоимость на 31 декабря прошлого года, нетто* | 2 960 | 3 926   |
| Изменения в договорах аренды                             | 1 389 | 2 349   |
| Амортизация актива                                       | (806) | (3 315) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря текущего года, нетто* | 3 543 | 2 960   |

\* 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 основании на 49 лет для обслуживания строений и зданий Успеновской гидроэлектростанции;
- Земельный участок в городе Талдыкорган 17 пятно предоставлен на основании Постановления акимата города Талдыкорган №175 от 23.12.2022 г. для строительства жилого дома;
- Земельный участок в г. Талдыкоргане, мкр-н Болашак, д. 11 предоставлен постановлением акимата города Талдыкорган №989 от 27.12.23 г. сроком на 4 года для строительства многоквартирного жилого дома;
- Земельный участок в г. Талдыкоргане, мкр-н Болашак, д. 17 предоставлен постановлением акимата города Талдыкорган №330000004132 от 21.10.24 г. сроком на 48 месяцев для строительства торгово-развлекательного центра со встроенными помещениями и паркингом.
- Земельный участок в г. Талдыкорган, пром зона Восточная предоставлен постановлением акимата №493 от 14.09.2017 г. сроком на 10 лет до 14.09.2027 г.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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        | № государственного акта и дата окончания аренды | Кадастровый номер земельного участка | Площадь земельного участка, м <sup>2</sup> | 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            | № 733 от 15.12.2022 до 15.12.2026               | 24-268-044-111                       | 10 248                                     | 563,84            | г.Талдыкорган, 9 мкр-н, №17 пятно                 |
| 4            | №327 от 27.12.2023 до 27.12.2027                | 24-268-058-256                       | 10 152                                     | 558,56            | г.Талдыкорган, Болашак, 11                        |
| 5            | №225 от 23.10.2024 г. до 23.10.2028             | 24-268-058-261                       | 21 083                                     | 1159,99           | г.Талдыкорган, Болашак, 17                        |
| 5            | №1 от 14.09.2017 до 14.09.2027                  | 03-268-051-072                       | 74 498                                     | 751,00            | г.Талдыкорган, Промышленная Восточная зона, ЗУ 89 |
| <b>Итого</b> |                                                 |                                      | <b>194 594</b>                             | <b>7 277,23</b>   |                                                   |

## 8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

| <i>В тысячах тенге</i>                             | <b>2024</b>    | <b>2023</b>   |
|----------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Незавершённое строительство                        | 455 127        | 154 104       |
| Резерв под ОКУ от обесценения долгосрочных активов | (154 104)      | (154 104)     |
| Прочие долгосрочные активы                         | 365 501        | 88 190        |
| <i>Чистая задолженность по НЗС</i>                 | <b>666 524</b> | <b>88 190</b> |

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:

| <i>В тысячах тенге</i>                                                    | <b>2024</b>    | <b>2023</b>    |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Сальдо счета резервов (проездов) на начало периода                        | <b>154 104</b> | <b>154 104</b> |
| Созданы резервы под ОКУ по долгосрочным активам –<br><i>Примечание 31</i> | -              | -              |
| Списано за счет резервов, погашена задолженность                          | -              | -              |
| Корректировка консолидационная                                            |                |                |
| Сальдо счета резерва (проездов) на конец периода                          | <b>154 104</b> | <b>154 104</b> |

Информация по движению объектов незавершенного строительства, объектов модернизации и капитального ремонта в течение отчетного периода представлена ниже:

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

| Объекты строительства                                                 | Сальдо на начало | Приход    | Выбытие /Резерв | Сальдо на конец |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|-----------|-----------------|-----------------|
| Автомат для изготовления втулок для АКБ                               | 127 547          | -         | -               | 127 547         |
| Автомат пробивки отверстий в моноблоках АКБ ДУК-Х                     | -                | 30 126    | 30 126          | -               |
| Автоматическая машина выс.тока для проверки напряж                    | -                | 19 816    | 19 816          | -               |
| Автоматическая машина выс.тока для проверки напряж                    | -                | 15 116    | 15 116          | -               |
| Автоматическая машина выс.тока для проверки напряж                    | -                | 24 193    | 24 193          | -               |
| Автоматическая машина выс.тока для проверки напряж                    | -                | 31 334    | 31 334          | -               |
| Автоматическая машина выс.тока для проверки напряж                    | -                | 27 187    | 27 187          | -               |
| Винтовой воздушный компрессор NESV37F 6.3 m3                          | -                | 12 814    | 12 814          | -               |
| Градирня ЦППИ                                                         | 26 556           | -         | -               | 26 556          |
| Корпус Переплавки 2025                                                | -                | 19 390    | -               | 19 390          |
| Машина для обработки свинцовой ленты штамповки                        | -                | 943 453   | 943 453         | -               |
| Машина миксер для приготвление св.пасты РМ -1                         | -                | 19 593    | 19 593          | -               |
| Навес для хранения шамотных кирпичей                                  | -                | 16 476    | 16 476          | -               |
| Насос NKG 200-150-400/412AG2F2CEBSNEA1W3 (1)                          | -                | 16 523    | 16 523          | -               |
| Насос NKG 200-150-400/412AG2F2CEBSNEA1W3 (2)                          | -                | 16 523    | 16 523          | -               |
| Пастонамазочная машина № 3 STG-380 (китай)                            | -                | 27 594    | 27 594          | -               |
| Пастонамазочная машина №1 STG-380 (китай)                             | -                | 27 147    | 27 147          | -               |
| Пастонамазочная машина №2 STG-380 (китай)                             | -                | 27 147    | 27 147          | -               |
| Пастонамазочная машина пр АКБ в комплект STB - 400                    | -                | 19 120    | 19 120          | -               |
| Пресс Форма для литья из пластмасы бст 60АН                           | -                | 26 161    | 26 161          | -               |
| Резервуар для свинцового порошка 30 тн                                | -                | 154 864   | 154 864         | -               |
| РЕЗЕРВУАР ДЛЯ ХРАНЕНИЯ СВ.ПОРОШКА 40 тн. 4                            | -                | 10 542    | 10 542          | -               |
| РЕЗЕРВУАР ДЛЯ ХРАНЕНИЯ СВ.ПОРОШКА -1                                  | -                | 10 457    | 10 457          | -               |
| РЕЗЕРВУАР ДЛЯ ХРАНЕНИЯ СВ.ПОРОШКА -2                                  | -                | 10 457    | 10 457          | -               |
| РЕЗЕРВУАР ДЛЯ ХРАНЕНИЯ СВ.ПОРОШКА 40 т-3                              | -                | 10 423    | 10 423          | -               |
| Система вентиляции SUNDA                                              | -                | 21 683    | 21 683          | -               |
| Склад Б/У АКБ (Инжетек)                                               | -                | 211 419   | -               | 211 419         |
| СКЛАД СГП новый 2024                                                  | -                | 70 214    | -               | 70 214          |
| Форма COS для машины типа STD                                         | -                | 26 301    | 26 301          | -               |
| Форма COS C351 Д31                                                    | -                | 29 886    | 29 886          | -               |
| Форма для литья блок COS 190                                          | -                | 45 749    | 45 749          | -               |
| Емкость для хранения АКБ 21 (кислотка ) 10/01/24 (1)                  | -                | 26 044    | 26 044          | -               |
| Зд-е склада масел и хими                                              | -                | 562       | 562             | -               |
| зд-е склада серной кислот - общ.п. 843,7 кв.м.                        | 66 640           | 29 319    | 95 960          | -               |
| Здание водородной станции                                             | -                | 5 801     | 5 801           | -               |
| здание корпуса моноблок - общ.п. 18711,3 кв.м                         | -                | 31 004    | 31 004          | -               |
| здание бытового корпуса (ХБУ) - общ.п. 3258,8                         | -                | 40 172    | 40 172          | -               |
| здание главного корпуса и цех переплавки - общ.п. 28 723,5 кв.м.      | -                | 89 316    | 89 316          | -               |
| здание УМА                                                            | -                | 3 704     | 3 704           | -               |
| здание ума                                                            | -                | 13 883    | 13 883          | -               |
| Индустриальный цех.33042                                              | 21 550           | 343 952   | -               | 365 501         |
| компрессор SA200 (Барс Кайнар дог19/400 от 28.11)                     | -                | 10 760    | 10 760          | -               |
| Компрессорный цех № 2                                                 | -                | 1 440     | 1 440           | -               |
| Машина для производства св.порошка (оксидная мельница)KLAXON 30/11/23 | -                | 188 781   | 188 781         | -               |
| ОБОРУД. КОМПЛЕКС АВТО.РАЗБОРКИ Б/У АКБ - ENGITEC                      | -                | 69 971    | 69 971          | -               |
| ОБОРУДОВАНИЕ ПО Газификации                                           | -                | 12 643    | 12 643          | -               |
| Печь роторная 5                                                       | -                | 61 093    | 61 093          | -               |
| Рафинировочный котел. № 5                                             | -                | 1 902     | 1 902           | -               |
| Итого                                                                 | 242 294          | 2 852 058 | 2 273 723       | 820 628         |

В течение отчетного периода 42 объекта незавершенного строительства были введены в эксплуатацию, капитализированы и модернизированы.

### 9. ЗАПАСЫ

| В тысячах тенге            | 2024       | 2023       |
|----------------------------|------------|------------|
| Сырье и материалы          | 11 457 656 | 14 240 311 |
| Готовая продукция          | 1 534 397  | 1 218 292  |
| Товары                     | 10 090     | 8 088      |
| Незавершенное производство | 1 461 355  | 46         |
|                            | 14 463 498 | 15 466 737 |

Товарно-материальные запасы не обесценены и не обременены.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| <i>В тысячах тенге</i>                                             | 2024             | 2023             |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Торговая дебиторская задолженность                                 | 4 240 389        | 2 397 944        |
| В том числе от связанных сторон – <i>Примечание 33</i>             | 183 164          | 186 917          |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки и сомнительную задолженность | (116 150)        | (155 492)        |
| <i>Чистая торговая дебиторская задолженность</i>                   | <i>4 124 239</i> | <i>2 242 452</i> |
| Краткосрочная дебиторская задолженность работников                 | 441 278          | 53 137           |
| Прочая дебиторская задолженность                                   | 71 190           | 28 389           |
|                                                                    | <b>4 636 707</b> | <b>2 323 978</b> |

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

| <i>В тысячах тенге</i>                                                               | 2024           | 2023           |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Сальдо счета резервов (провизий) на начало года                                      | 155 492        | 358 101        |
| Созданы резервы под ОКУ по торговой дебиторской задолженности – <i>Примечание 31</i> | (31 984)       | (128 624)      |
| Списана задолженность за счет резервов                                               | (7 358)        | (73 985)       |
| Корректировка консолидационная                                                       | -              | -              |
| Сальдо счета резерва (провизий) на конец года                                        | <b>116 150</b> | <b>155 492</b> |

### 11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

| <i>В тысячах тенге</i>                                  | 2024             | 2023             |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Краткосрочные авансы выданные                           | 2 896 767        | 2 842 209        |
| В том числе, от связанных сторон – <i>Примечание 33</i> | 7 678            | 9 237            |
| Обесценение авансов выданных – <i>Примечание 31</i>     | (42 110)         | (97 073)         |
| Расходы будущих периодов                                | 24 247           | 21 083           |
|                                                         | <b>2 878 904</b> | <b>2 863 292</b> |

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

| <i>В тысячах тенге</i>                                                    | 2024          | 2023          |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Сальдо счета резервов (провизий) на начало года                           | 97 073        | 49 143        |
| Созданы резервы под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов | 11 418        | 92 046        |
| Списано за счет резервов                                                  | (66 381)      | (44 116)      |
| Сальдо счета резерва (провизий) на конец года                             | <b>42 110</b> | <b>97 073</b> |

### 12. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

| <i>В тысячах тенге</i>                  | 2024    | 2023    |
|-----------------------------------------|---------|---------|
| Налог на добавленную стоимость к зачету | 521 201 | 187 176 |
| Предоплаченные налоги, всего:           | 122 788 | 22 920  |
| В том числе: налог на землю             | 3 350   | 88      |
| Индивидуальный подоходный налог         | 271     | 137     |
| КПН за нерезидентов                     |         | 7       |
| НДС на товары таможенного союза (ТС)    | 45 494  | 12 323  |
| НДС за товары по импорту                | 27 215  | 3 840   |
| Налог на имущество                      | 6 582   | 1 545   |
| Налог на транспорт                      | 2       | 13      |

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

|                                    |         |         |
|------------------------------------|---------|---------|
| Обязательные пенсионные взносы     | 301     | 307     |
| Обязательные социальные отчисления | 61      | 64      |
| Платы различные                    | 2 573   | 229     |
| Роялти                             |         | 1       |
| Социальный налог                   |         | 3       |
| Таможенные сборы и платежи         | 36 939  | 4 362   |
|                                    | 643 989 | 210 096 |

### 13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

|                                                                |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>В тысячах тенге</i>                                         | 2024             | 2023             |
| <b>Деньги на депозитных счетах в тенге, всего:</b>             | <b>5 941 129</b> | <b>2 423 759</b> |
| В том числе: АО «Jusan Bank»                                   | 90 540           | 77 100           |
| АО «Bereke Bank»                                               | 5 850 589        | 2 343 959        |
| АО «Freedom Bank»                                              |                  | 2 700            |
| <b>Деньги на депозитных счетах в российских рублях, всего:</b> | <b>431 467</b>   | <b>3 519 070</b> |
| В том числе: ДБ АО «ВТБ» (Казахстан)                           | 431 467          | 1 712 689        |
| АО «Jusan Bank»                                                |                  | 1 237 685        |
| АО «Freedom Bank»                                              |                  | 568 696          |
| <b>Деньги на депозитных счетах в долларах США, всего:</b>      | <b>3 039 318</b> | <b>1 448 078</b> |
| В том числе: АО «Jusan Bank»                                   |                  | 1 381 881        |
| АО «Bereke Bank»                                               | 3 039 318        | 66 197           |
| Вознаграждение по депозитам                                    | 15 477           | 11 272           |
| Минус Резерв по обесценению денежных средств – Примечание 14   | (172 596)        | (516 548)        |
|                                                                | 9 254 795        | 6 885 631        |

Расшифровка по депозитным договорам за отчетный период:

| Банк                                         | Название вклада | Дата заключения | Ставка вознаграждения | Срок действия | 2024             | 2023             |
|----------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------|------------------|------------------|
| АО «Jusan Bank»                              | «Удобный»       | 17.01.2023      | 3,00%                 | 17.01.2024    |                  | 253              |
| АО «Jusan Bank»                              | «Удобный»       | 15.02.2023      | 12,30%                | 15.02.2024    |                  | 100              |
| АО «Jusan Bank»                              | «Удобный»       | 15.03.2023      | 2,00%                 | 15.03.2024    |                  | 1 381 881        |
| АО «Jusan Bank»                              | «Удобный»       | 12.07.2023      | 12,30%                | 12.07.2024    |                  | 27 000           |
| АО «Jusan Bank»                              | «Удобный»       | 15.10.2024      | 12,30%                | 15.10.2025    | 90 540           |                  |
| АО «Jusan Bank»                              | «Удобный»       | 27.12.2024      | 12,30%                | 27.12.2025    | 20 000           |                  |
| АО «Freedom Bank»                            | «MONEY»         | 07.09.2023      | 13,50%                | 07.09.2024    |                  | 2 700            |
| АО «Freedom Bank»                            | «MONEY»         | 27.09.2023      | 5,60%                 | 27.09.2024    |                  | 568 696          |
| ДБ АО «ВТБ» (Казахстан)                      | «Рыночный»      | 20.07.2023      | 5,00%                 | 20.07.2024    | 431 467          | 1 712 689        |
| АО «Jusan Bank»                              | «Удобный»       | 15.03.2023      | 5,00%                 | 15.09.2023    |                  | 1 237 432        |
| АО «Jusan Bank»                              | «Удобный»       | 15.09.2023      | 15,50%                | 15.03.2024    |                  | 50 000           |
| АО «Bereke Bank»                             | «Мобильный»     | 29.08.2023      | 15,00%                | 29.08.2024    |                  | 2 343 959        |
| АО «Bereke Bank»                             | «Мобильный»     | 29.11.2023      | 1,00%                 | 29.11.2024    |                  | 66 197           |
| АО «Bereke Bank»                             | «Мобильный»     | 21.05.2024      | 15,00%                | 23.05.2025    | 1 000            |                  |
| АО «Bereke Bank»                             | «Мобильный»     | 21.05.2024      | 15,00%                | 21.05.2025    | 28 650           |                  |
| АО «Bereke Bank»                             | «Мобильный»     | 23.05.2024      | 15,00%                | 23.05.2025    | 5 310 917        |                  |
| АО «Bereke Bank»                             | «Мобильный»     | 23.05.2024      | 15,00%                | 23.05.2025    | 1 000            |                  |
| АО «Bereke Bank»                             | «Мобильный»     | 13.09.2024      | 15,00%                | 13.09.2025    | 6 500            |                  |
| АО «Bereke Bank»                             | «Мобильный»     | 29.11.2023      | 1,00%                 | 29.11.2025    | 3 039 319        |                  |
| АО «Bereke Bank»                             | «Мобильный»     | 13.12.2024      | 15,00%                | 13.12.2025    | 462 521          |                  |
| АО «Bereke Bank»                             | «Мобильный»     | 27.12.2024      | 15,00%                | 27.12.2025    | 20 000           |                  |
| Минус Резерв по обесценению денежных средств |                 |                 |                       |               | (172 596)        | (516 548)        |
| <b>Всего</b>                                 |                 |                 |                       |               | <b>9 239 318</b> | <b>6 874 359</b> |

### 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

|                                                   |                |               |
|---------------------------------------------------|----------------|---------------|
| <i>В тысячах тенге</i>                            | 2024           | 2023          |
| <b>Деньги на расчетных счетах в тенге, всего:</b> | <b>143 209</b> | <b>19 692</b> |
| В том числе: АО «Jusan Bank»                      | 731            | 15 799        |
| АО «Bereke Bank»                                  | 137 381        | 2 939         |
| ДО АО «Банк ВТБ» (Казахстан)                      | 3 368          | 252           |
| АО «Forte Bank»                                   | 2              | 102           |
| АО «Народный Банк Казахстана»                     | 1 521          | 588           |

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

|                                                               |                |               |
|---------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| АО «Freedom Bank»                                             | 6              | 12            |
| АО "KASPI BANK"                                               | 184            |               |
| АО "Казпочта"                                                 | 5              |               |
| АО «Банк ЦентрКредит»                                         | 11             |               |
| <b>Деньги на расчетных счетах в российских рублях, всего:</b> | <b>6 615</b>   | <b>5 802</b>  |
| В том числе: ДО АО «Банк ВТБ» (Казахстан)                     | 6 615          | 5 802         |
| <b>Деньги на расчетных счетах в долларах США, всего:</b>      | <b>121</b>     | <b>48 181</b> |
| В том числе: АО «Jusan Bank»                                  |                | 48 181        |
| АО «Bereke Bank»                                              | 121            |               |
| <b>Денежные средства в кассе</b>                              | <b>85 954</b>  | <b>4 934</b>  |
| <b>Деньги на депозитных счетах в тенге, всего:</b>            | <b>1 058</b>   | <b>5 131</b>  |
| В том числе: АО «Народный Банк Казахстана» - овернайт         | 1 058          | 5 131         |
| Минус резерв под обесценение денег и вкладов                  | (3 497)        | (2 184)       |
|                                                               | <b>233 460</b> | <b>81 556</b> |

Движение по резервам под ОКУ по денежным средствам отражено ниже:

| В тысячах тенге                                                         | 2024      | 2023    |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|
| Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года                         | 518 732   | 150 421 |
| Созданы резервы под обесценение денежных средств –<br>Примечание 31, 13 | (342 639) | 368 311 |
| Корректировка консолидационная                                          |           | -       |
| Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года                           | 176 093   | 518 732 |

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                      | 2024             | 2023             |
|-----------------------------------------------|------------------------------|------------------|------------------|
| АО «Bereke Bank»                              | Fitch: BB/Стабильный         | 9 027 409        | 2 413 095        |
| АО «Jusan Bank»                               | Moody's: Ba3(B1)/ Позитивный | 91 271           | 2 760 646        |
| АО "Банк Цент Кредит"                         | S&P: BB-/Стабильный          | 11               |                  |
| ДБ АО «ВТБ» (Казахстан)                       | Без рейтинга                 | 441 450          | 1 718 743        |
| АО "KASPI BANK"                               | S&P: BB-/Стабильный          | 184              |                  |
| АО «Народный Банк»                            | Fitch: BBB- / Стабильный     | 2 579            | 5 719            |
| АО «Forte Bank»                               | S&P: BB-/Стабильный          | 2                | 102              |
| АО "Фридом Банк"                              | Без рейтинга                 | 6                | 571 408          |
| АО "Казпочта"                                 |                              | 5                |                  |
| Минус резервы по обесценению денежных средств |                              | (176 093)        | (518 732)        |
|                                               |                              | <b>9 386 824</b> | <b>7 363 907</b> |

## 15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря Участниками Группы являлись:

| №<br>пп | Участник           | Доля<br>владения | 31.12.2024        | 31.12.2023        | Изменения | Сведения                                                                                                                                     |
|---------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1       | Ажмаганбетова А.К. | 50%              | 15 000 000        | 15 000 000        | -         | Гражданка РК, 16.05.1991г.р.,<br>ИИН910516400011, проживающий по<br>адресу: город Алматы, проспект<br>Абылайхана, дом 74/60, квартира 90.    |
| 2       | Ажмагамбетов Е.К.  | 50%              | 15 000 000        | 15 000 000        | -         | Гражданин РК, 13.01.1976г.р.,<br>ИИН760113301446, проживающий по<br>адресу: город Талдыкорган, с.о.Отеныйский,<br>с.Отеный, ул.Алтай, дом 4. |
|         |                    | <b>100%</b>      | <b>30 000 000</b> | <b>30 000 000</b> | <b>-</b>  |                                                                                                                                              |

Уставный капитал был сформирован в полном объеме.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

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

Расшифровка увеличения по Уставному капиталу в 2023 году приведена ниже:

| В тысячах тенге                                                          | 2023              |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Взносы собственников                                                     | 9 100 010         |
| Ассигнования нераспределённой прибыли в Уставный капитал – Примечание 16 | 2 000 000         |
| <b>Итого</b>                                                             | <b>11 100 010</b> |

Конечной контролирующей стороной являются физические лица. Оба учредителя Группы участвуют на паритетных началах.

### 16. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

| В тысячах тенге                                                          | 2024             | 2023             |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет                              | 1 312 698        | 2 114 569        |
| Прибыль текущего года                                                    | 1 571 683        | 1 198 532        |
| Выплачены дивиденды                                                      |                  | -                |
| Ассигнования нераспределенной прибыли в Уставный капитал – Примечание 15 |                  | (2 000 000)      |
| Прочие изменения в капитале - корректировки консолидационные*            |                  | (403)            |
|                                                                          | <b>2 884 381</b> | <b>1 312 698</b> |

\* Консолидационные корректировки прибыли

| В тысячах тенге                                                | 2024     | 2023         |
|----------------------------------------------------------------|----------|--------------|
| Нераспределенной прибыли дочерней организации на 31.12.2022 г. | -        | -            |
| Корректировка Уставного капитала дочерней компании             | -        | -            |
| Корректировка инвестиции на нераспределенную прибыль           | -        | -            |
| Отражение доли меньшинства в 2023 году                         | -        | -            |
| Корректировка на долю меньшинства в части уставного капитала   | -        | (1 603)      |
|                                                                | -        | 1 200        |
| <b>Итого</b>                                                   | <b>-</b> | <b>(403)</b> |

### 17. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

| В тысячах тенге                                                         | 2024             | 2023           |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Беспроцентные займы                                                     | 2 869 532        | 695 249        |
| Минус: неамортизированный дисконт                                       | (499 708)        | (12 220)       |
|                                                                         | <b>2 369 824</b> | <b>683 029</b> |
| Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты | <b>2 162 332</b> | <b>645 196</b> |
| <b>Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев</b>           | <b>207 492</b>   | <b>37 833</b>  |
| Движение по займам выглядело следующим образом:                         |                  |                |
| На 31 декабря предыдущего года                                          |                  |                |
| Получено займов на сумму                                                | 1 265 197        | 3 532 601      |
| Погашено займов на сумму                                                | 2 249 531        | 4 627 856      |
| Дисконт / Амортизация дисконта                                          | (645 196)        | (7 903 011)    |
| На 31 декабря текущего года                                             | (499 708)        | 425 583        |
|                                                                         | <b>2 369 824</b> | <b>683 029</b> |

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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

| <i>В тысячах тенге</i>                    | 2024  | 2023    |
|-------------------------------------------|-------|---------|
| На конец прошлого отчетного периода       | 3 257 | 4 196   |
| Изменения по договорам аренды             | 1397  | (278)   |
| Процентный расход                         | 409   | 386     |
| Платежи по аренде                         | (775) | (1 046) |
| Консолидационная корректировка            | -     | -       |
| Текущая часть обязательств по аренде      | 3 879 | 3 258   |
|                                           | 961   | 630     |
| Долгосрочная часть обязательств по аренде | 2 918 | 2 628   |

### 19. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

| <i>В тысячах тенге</i>                                 | 2024             | 2023             |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Облигации                                              | 6 000 000        |                  |
| Краткосрочный заем в АО «Bereke Bank»                  | -                | 1 261 409        |
| <b>Итого основного долга по займам</b>                 | <b>6 000 000</b> | <b>1 261 409</b> |
| Плюс: проценты к уплате*                               | 178 711          | 2 978            |
| <b>Итого займов</b>                                    | <b>6 178 711</b> | <b>1 264 387</b> |
| <i>Движение по займам выглядело следующим образом:</i> |                  |                  |
| На 31 декабря предыдущего года                         |                  | 1 800 000        |
| Получено траншей на сумму                              | 6 000 000        | 1 261 409        |
| Погашено траншей на сумму                              |                  | (1 800 000)      |
| На 31 декабря текущего года                            | 6 000 000        | 1 261 409        |
| Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев | 6 000 000        | -                |

*Ссудная задолженность в АО «Bereke Bank»*

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, которые были полностью погашены в текущем отчетном периоде досрочно:

- 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.

*Выпуск облигаций на KASE*

В мае 2024 года Группа подписала частный меморандум о выпуске купонных Облигаций на казахстанской бирже KASE без обеспечения в количестве 10 000 000 штук на сумму 10 000 000 000 (десять миллиардов) тенге. Ставка купонного размещения 28,5% от номинальной стоимости Облигаций, фиксированная на весь срок обращения Облигаций. Выплата вознаграждения производится 4 раза в год через каждые три месяца с даты начала обращения в течение всего срока обращения Облигаций. 24 мая 2024 года поступил первый транш в сумме 4 млрд тенге, 28 августа поступила сумма в размере 2 млрд. тенге.

### 20. НАЧИСЛЕННЫЕ РЕЗЕРВЫ

| <i>В тысячах тенге</i>                                 | 2024    | 2023   |
|--------------------------------------------------------|---------|--------|
| Краткосрочные гарантийные обязательства                | 104 126 | 94 835 |
| В том числе от связанных сторон – <i>Примечание 33</i> | -       | -      |
|                                                        | 104 126 | 94 835 |

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| <i>В тысячах тенге</i>                                             | 2024    | 2023      |
|--------------------------------------------------------------------|---------|-----------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 477 889 | 1 689 906 |
| В том числе от связанных сторон – <i>Примечание 33</i>             |         | 25 000    |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность                    | 203 461 | 230 526   |
| В том числе от связанных сторон – <i>Примечание 33</i>             | 36 165  | 3 850     |
|                                                                    | 681 350 | 1 920 432 |

### 22. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

| <i>В тысячах тенге</i>                      | 2024    | 2023    |
|---------------------------------------------|---------|---------|
| Краткосрочная задолженность по оплате труда | 366 712 | 271 259 |
| Начисленные расходы по отпускам работников  | 338 305 | 166 002 |
|                                             | 705 017 | 437 261 |

### 23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

| <i>В тысячах тенге</i>          | 2024    | 2023    |
|---------------------------------|---------|---------|
| Краткосрочные авансы полученные | 991 741 | 860 298 |
| В том числе от связанных сторон | -       | -       |
|                                 | 991 741 | 860 298 |

### 24. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| <i>В тысячах тенге</i>                                         | 31.12.2024     | 31.12.2023    |
|----------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>Обязательства по налогам, всего:</b>                        | <b>103 514</b> | <b>73 304</b> |
| В том числе: Индивидуальный подоходный налог                   | 54 163         | 42 609        |
| Налог на добавленную стоимость за нерезидента                  | 18 255         | 8 837         |
| Социальный налог                                               | 25 559         | 19 911        |
| Налог на транспортные средства                                 | 381            | 49            |
| Налог на имущество                                             |                | 34            |
| Прочие налоги                                                  | 5 156          | 1 864         |
| <b>Задолженность по платежам во внебюджетные фонды, всего:</b> | <b>100 102</b> | <b>81 551</b> |
| В том числе: Обязательства по социальным отчислениям           | 13 910         | 10 456        |
| Обязательства ВОСМС                                            | 8 907          | 6 947         |
| Обязательства ОСМС                                             | 13 544         | 10 165        |
| Обязательства по пенсионным отчислениям                        | 63 543         | 43 820        |
| Прочие обязательства по добровольным платежам                  | 198            | 163           |
|                                                                | 203 616        | 144 855       |

### 25. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

| <i>В тысячах тенге</i>                                     | 2024       | 2023       |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Реализация готовой продукции (аккумуляторные батареи)      | 61 352 472 | 52 835 692 |
| Доходы от подачи и уборки ж/д вагонов                      | 253 434    | 178 435    |
| Доходы по обслуживанию подъездных путей                    | 92 346     | 10 092     |
| Доходы от маневровой работы                                | 34 440     | 12 437     |
| Прочие доходы услуг по обслуживанию ж/д вагонов            | 5 288      | 62 466     |
|                                                            | 61 737 980 | 53 099 122 |
| <i>Сроки признания выручки по договорам с покупателями</i> |            |            |
| Запасы передаются в определенный период времени            | 61 352 472 | 52 835 692 |
|                                                            | 61 352 472 | 52 835 692 |

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

| В тысячах тенге                                                        | 2024       | 2023       |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Себестоимость реализованной готовой продукции (аккумуляторные батареи) | 53 188 353 | 44 730 327 |
| Себестоимость материалов для ремонта ж/д путей                         | 121 166    | 95 121     |
|                                                                        | 53 309 519 | 44 825 448 |

### 27. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЕ УСЛУГ

| В тысячах тенге                                      | 2024      | 2023      |
|------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Расходы по заработной плате и соответствующие налоги | 364 461   | 314 004   |
| Износ и амортизация                                  | 60 629    | 32 157    |
| Материальные затраты                                 | 1 024 973 | 714 188   |
| Транспортные услуги                                  | 1 402 479 | 1 012 907 |
| Резерв на гарантийные обязательства                  | 18 188    | 38 254    |
| Налоги и платежи                                     | 50 758    | 39 932    |
| Услуги сторонних организаций                         | 125 100   | 83 211    |
| Услуги вспомогательных участков                      | 79 930    | 70 622    |
| Прочие затраты                                       | 1 463     | 5 721     |
|                                                      | 3 127 981 | 2 310 996 |

### 28. ОБЩИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| В тысячах тенге                                       | 2024      | 2023      |
|-------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Расходы по заработной плате                           | 1 785 361 | 1 399 608 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 78 791    | 77 868    |
| Услуги связи и почты                                  | 12 265    | 4 821     |
| Коммунальные услуги                                   | 6 797     | 6 220     |
| Страхование                                           | 40 583    | 41 056    |
| Медосмотр и медицинские услуги для работников         | 6 270     | 552       |
| Услуги банка                                          | 17 495    | 15 724    |
| Налоги и прочие платежи в бюджет                      | 385 667   | 187 112   |
| Материальные затраты                                  | 207 111   | 149 171   |
| Командировочные расходы                               | 141 414   | 96 340    |
| Консультационные услуги                               | 68 210    |           |
| Услуги сторонних организаций                          | 720 183   | 499 130   |
| Услуги вспомогательных участков                       | 423 403   | 328 749   |
| Аренда                                                | 96 736    | 232       |
| Штрафы и пени                                         | 2 450     | 225 386   |
| Электроэнергия                                        | 245 049   |           |
| Прочие расходы                                        |           | 8 038     |
|                                                       | 4 237 785 | 3 040 007 |

### 29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| В тысячах тенге                                        | 2024      | 2023      |
|--------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Реализация многоквартирного жилого дома - нетто        | 179 880   |           |
| Реализация импортных аккумуляторов - нетто             |           | 81 123    |
| Реализация электроэнергии - нетто                      | 38 281    | 43 743    |
| Реализация прочих материалов - нетто                   | (92 312)  | (137 332) |
| Реализация работ и услуг - нетто                       | 52 023    | 73 892    |
| Аренда помещения                                       | 12 766    | 8 228     |
| Доходы/расходы от выбытия долгосрочных активов - нетто | (4 126)   | 46 759    |
| Доходы/расходы по курсовой разнице - нетто             | 594 318   | (775 038) |
| Доход от оприходования излишков                        | 15 514    | 1 924     |
| Доход по ранее произведенным затратам                  | 15 412    | 39        |
| Доходы/расходы при обмене валюты - нетто               | (441 134) | (214 894) |
| Прочие доходы                                          | 7 905     | 64 240    |
| Прочие расходы                                         | (44 023)  | (93 622)  |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

|                      |                |                  |
|----------------------|----------------|------------------|
| <b>Нетто-позиция</b> | <b>334 504</b> | <b>(900 938)</b> |
|----------------------|----------------|------------------|

**30. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / РАСХОДЫ**

|                                                                                     |                    |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <i>В тысячах тенге</i>                                                              | <b>2024</b>        | <b>2023</b>      |
| <b>Финансовые доходы</b>                                                            |                    |                  |
| Дисконт при первоначальном признании долгосрочных займов полученных                 |                    |                  |
| Списание дисконта при полном досрочном гашении займа                                | 1 524 001          | (154 572)        |
| Доход от возмещения части затрат субъектов индустриально-инновационной деятельности | 61 503             | 236 774          |
| Вознаграждение по депозитам                                                         | 768 400            | 418 609          |
|                                                                                     | <b>2 353 904</b>   | <b>500 811</b>   |
| <b>Финансовые расходы</b>                                                           |                    |                  |
| Расходы на выплату процентов по финансовой аренде                                   | (163)              | (386)            |
| Дисконт при первоначальном признании долгосрочных займов полученных                 | (649 843)          |                  |
| Амортизация дисконта по беспроцентному займу                                        | (418 370)          | (271 011)        |
| Вознаграждения по займам *                                                          | (918 403)          | (177 616)        |
|                                                                                     | <b>(1 986 779)</b> | <b>(449 013)</b> |
| <b>Нетто-позиция</b>                                                                | <b>367 125</b>     | <b>51 798</b>    |

**31. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАСХОДОВ/РАСХОДЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ АКТИВОВ**

|                                                                                                               |                |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| <i>В тысячах тенге</i>                                                                                        | <b>2024</b>    | <b>2023</b>      |
| Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (Примечание 14)                                              | 342 640        | (368 311)        |
| Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности (Примечание 10) | (31 984)       | 128 623          |
| Обесценение авансов выданных (Примечание 11)                                                                  | 12 618         | (92 056)         |
|                                                                                                               | <b>323 274</b> | <b>(331 744)</b> |

**32. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

|                                                                |                |                |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <i>В тысячах тенге</i>                                         | <b>2024</b>    | <b>2023</b>    |
| Текущий подоходный налог                                       | 585 759        | 490 446        |
| Отложенное налоговое обязательство/актив по подоходному налогу | (69 844)       | 51 774         |
|                                                                | <b>515 915</b> | <b>542 220</b> |

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 30 декабря:

|                                                                         |                |                |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <i>В тысячах тенге</i>                                                  | <b>2024</b>    | <b>2023</b>    |
| Прибыль/Убыток до налогообложения                                       | 2 087 598      | 1 741 787      |
| Подоходный налог по установленной законом ставке - 20%                  | 417 520        | 348 357        |
| Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к вычету в налоговых целях | 98 395         | 193 863        |
| <b>Расходы по подоходному налогу</b>                                    | <b>515 915</b> | <b>542 220</b> |

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| В тысячах тенге                                                | Сальдо на<br>31.12.2024 | Изменения за<br>отчетный<br>период | Сальдо на<br>31.12.2023 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| <b>Активы по отсроченному налогу</b>                           | <b>(112 324)</b>        | <b>(60 792)</b>                    | <b>(51 532)</b>         |
| Резерв по неиспользованным отпускам                            | (65 564)                | (32 365)                           | (33 199)                |
| Вознаграждения по займам                                       | (35 742)                | (35 266)                           | (476)                   |
| Резерв по сомнительным долгам                                  | (5 861)                 | 5 364                              | (11 225)                |
| Налоги                                                         | (3 377)                 | 681                                | (4 058)                 |
| Резерв на гарантийное обслуживание                             | (1 780)                 | 794                                | (2 574)                 |
| <b>Обязательства по отложенному налогу</b>                     | <b>268 652</b>          | <b>10 489</b>                      | <b>258 163</b>          |
| Амортизация по основным средствам                              | 268 652                 | 10 489                             | 258 163                 |
| <b>Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу</b> | <b>156 328</b>          | <b>(50 303)</b>                    | <b>206 631</b>          |

### 33. 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 2024 и 2023 годы:

| В тысячах тенге                                                          | 2024              | 2023              |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Получено доходов, всего:</b>                                          | <b>50 388</b>     | <b>92 031</b>     |
| В том числе: Жарасов Э.М. – директор ТОО «Темирсерик», реализация ТМЗ    | 55                | 76                |
| ТОО «Темирсерик» - реализация аккумуляторных батарей                     | 1 403             | 83 958            |
| ТОО «Темирсерик» - реализация фиксированных активов                      | 5 580             |                   |
| ТОО «Темирсерик» - ремонтные работы                                      | 39 447            | 7 997             |
| ТОО «Барс Технолоджис» - услуги                                          | 3 903             |                   |
| <b>Приобретено активов, всего:</b>                                       | <b>321 224</b>    | <b>73 136</b>     |
| В том числе: ТОО «Барс Технолоджис» - товары                             | 119 172           | 48 136            |
| ТОО «Барс Технолоджис» - услуги                                          | 1 802             |                   |
| Ажмаганбетова А.К. - основные средства                                   |                   | 25 000            |
| Ажмаганбетов Е.К. – основные средства                                    | 200 250           |                   |
| <b>Получены услуги, всего:</b>                                           | <b>38 207</b>     | <b>30 035</b>     |
| В том числе: ТОО «Темирсерик» - железнодорожные услуги по РК             | 35 985            | 26 185            |
| Ажмаганбетов Е.К. - участник, аренда помещения с зем. участком           | 2 222             | 3 850             |
| <b>Задолженность по займам от связанных сторон, всего: Примечание 17</b> |                   |                   |
| <b>Долгосрочные займы, всего:</b>                                        | <b>687 200</b>    | <b>-</b>          |
| В том числе: Ажмаганбетов Е.К. – участник                                | 343 600           |                   |
| Ажмаганбетова А.К. - участник                                            | 343 600           |                   |
| <b>Краткосрочные займы, всего: Примечание 17</b>                         | <b>1 562 332</b>  | <b>645 196</b>    |
| В том числе: Ажмаганбетов Е.К. - участник                                | 792 090           | 317 028           |
| Ажмаганбетова А.К. - участник                                            | 770 242           | 328 168           |
| <b>Дебиторская задолженность, всего: Примечание 10</b>                   | <b>183 164</b>    | <b>186 917</b>    |
| В том числе: ТОО «Барс Технолоджис»                                      | 5 114             | 743               |
| ТОО «Темирсерик»                                                         | 178 050           | 186 174           |
| <b>Авансы выданные, всего: Примечание 11</b>                             | <b>7 678</b>      | <b>9 237</b>      |
| В том числе: ТОО «Барс Технолоджис»                                      | 7 678             | 9 237             |
| <b>Кредиторская задолженность, всего: Примечание 21</b>                  | <b>36 165</b>     | <b>28 850</b>     |
| В том числе: Ажмаганбетов Е.К. - участник                                |                   | 3 850             |
| Ажмаганбетова А.К. - участник                                            | 36 165            | 25 000            |
| <b>Инвестиции в дочерние компании, всего: Примечание 3</b>               | <b>5 100</b>      | <b>100</b>        |
| В том числе: ТОО «Темирсерик»                                            | 100               | 100               |
| ТОО «Али-Нур Транс»                                                      | 5 000             |                   |
| <b>Уставный капитал, всего: Примечание 15</b>                            | <b>30 000 000</b> | <b>30 000 000</b> |
| В том числе: Ажмаганбетов Е.К. - участник                                | 15 000 000        | 15 000 000        |
| Ажмаганбетова А.К. - участник                                            | 15 000 000        | 15 000 000        |

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2024 года ключевой управленческий персонал Группы включает в себя Генерального директора, его заместителя, финансового директора, Председателя наблюдательного Совета, всего в размере 4-х человек. Вознаграждение, начисленное ключевому управленческому персоналу Группы, за периоды, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, составило тысяч 77 129 тыс. тенге и 59 081 тыс. тенге соответственно.

### 34. 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 увеличения в сумме 594 318 тыс. тенге для Группы.

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

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

| В тенге                                     | Тенге              | Доллары США      | ЕВРО            | Рос.руб.         | Итого              |
|---------------------------------------------|--------------------|------------------|-----------------|------------------|--------------------|
| <b>31.12.2024</b>                           |                    |                  |                 |                  |                    |
| <b>Активы</b>                               |                    |                  |                 |                  |                    |
| Денежные средства и их эквиваленты          | 226 724            | 121              |                 | 6 615            | 233 460            |
| Прочие оборотные финансовые активы          | 5 784 010          | 3 039 318        |                 | 431 467          | 9 254 795          |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 572 751          | 311 853          |                 | 2 752 103        | 4 636 707          |
| <b>Итого активов</b>                        | <b>7 583 485</b>   | <b>3 351 292</b> | -               | <b>3 190 185</b> | <b>14 124 962</b>  |
| <b>Обязательства</b>                        |                    |                  |                 |                  |                    |
| Займы от связанных сторон                   | (2 369 824)        |                  |                 |                  | (2 369 824)        |
| Процентные займы                            | (178 711)          |                  |                 |                  | (178 711)          |
| Вознаграждения работникам                   | (705 017)          |                  |                 |                  | (705 017)          |
| Торговая кредиторская задолженность         | (520 694)          | (53 605)         | (26 923)        | (80 128)         | (681 350)          |
| <b>Итого обязательств</b>                   | <b>(3 774 246)</b> | <b>(53 605)</b>  | <b>(26 923)</b> | <b>(80 128)</b>  | <b>(3 934 902)</b> |
| <b>Финансовая позиция, нетто</b>            | <b>3 809 239</b>   | <b>3 297 687</b> | <b>(26 923)</b> | <b>3 110 057</b> | <b>10 190 060</b>  |
| <b>31.12.2023</b>                           |                    |                  |                 |                  |                    |
| <b>Активы</b>                               |                    |                  |                 |                  |                    |
| Денежные средства и их эквиваленты          | 27 573             | 48 181           |                 | 5 802            | 81 556             |
| Прочие оборотные финансовые активы          | 1 918 483          | 1 448 078        |                 | 3 519 070        | 6 885 631          |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 592 793            | 353 192          |                 | 1 377 993        | 2 323 978          |
| <b>Итого активов</b>                        | <b>2 538 849</b>   | <b>1 849 451</b> | -               | <b>4 902 865</b> | <b>9 291 165</b>   |
| <b>Обязательства</b>                        |                    |                  |                 |                  |                    |
| Займы от связанных сторон                   | (683 029)          |                  |                 |                  | (683 029)          |
| Процентные займы                            | (1 264 387)        |                  |                 |                  | (1 264 387)        |
| Вознаграждения работникам                   | (437 261)          |                  |                 |                  | (437 261)          |
| Торговая кредиторская задолженность         | (956 578)          | (906 547)        | (18 717)        | (38 590)         | (1 920 432)        |
| <b>Итого обязательств</b>                   | <b>(3 341 255)</b> | <b>(906 547)</b> | <b>(18 717)</b> | <b>(38 590)</b>  | <b>(4 305 109)</b> |
| <b>Финансовая позиция, нетто</b>            | <b>(802 406)</b>   | <b>942 904</b>   | <b>(18 717)</b> | <b>4 864 275</b> | <b>4 986 056</b>   |

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

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| Валюта                 | 31.12.2024                              |                                       | 31.12.2023                              |                                       |
|------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|
|                        | Увеличение/ уменьшение базисных пунктов | Влияние на прибыль до налогообложения | Увеличение/ уменьшение базисных пунктов | Влияние на прибыль до налогообложения |
| Доллар США (USD)       | 10%                                     | 329 769                               | 10%                                     | 94 290                                |
|                        | -10%                                    | -329 769                              | -10%                                    | -94 290                               |
| Евро (EUR)             | 10%                                     | 2 692                                 | 10%                                     | 1 872                                 |
|                        | -10%                                    | -2 692                                | -10%                                    | -1 872                                |
| Российский рубль (RUB) | 10%                                     | 311 006                               | 10%                                     | 486 428                               |
|                        | -10%                                    | -311 006                              | -10%                                    | -486 428                              |

### Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем и контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с операционной деятельностью Группы, 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 Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

| В тысячах тенге                             | 2024              | 2023             |
|---------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 4 636 707         | 2 323 978        |
| Прочие оборотные финансовые активы          | 9 254 795         | 6 885 631        |
| Денежные средства и их эквиваленты          | 233 460           | 81 556           |
| <b>Всего кредитного риска</b>               | <b>14 124 962</b> | <b>9 291 165</b> |

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

Группа 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.

Группа не требует никакого обеспечения в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы. 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 2024 и 31 декабря 2023 годов представлен в *Примечании 14*.

### Риски конъюнктуры рынка

Группа подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам и валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и консолидированным колебаниям рынка. Группа 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 Группа 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 Группы по срокам погашения на 31 декабря:

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| В тысячах тенге                              | До 1 года | От 1 года до 5 лет | От 5 до 8 лет | Всего      |
|----------------------------------------------|-----------|--------------------|---------------|------------|
| <b>31.12.2024</b>                            |           |                    |               |            |
| Займы от связанных сторон                    | 2 162 332 | 207 492            | -             | 2 369 824  |
| Процентные займы                             | 178 711   | 6 000 000          | -             | 6 178 711  |
| Обязательства по финансовой аренде           | 961       | 2 918              | -             | 3 879      |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 681 350   | -                  | -             | 681 350    |
| Вознаграждения работникам                    | 705 017   | -                  | -             | 705 017    |
| КПН к уплате                                 | -         | -                  | -             | -          |
| Прочие текущие обязательства                 | 203 616   | -                  | -             | 203 616    |
|                                              | 3 931 987 | 6 210 410          | -             | 10 142 397 |
| <b>31.12.2023</b>                            |           |                    |               |            |
| Займы от связанных сторон                    | 645 196   | 37 833             | -             | 683 029    |
| Процентные займы                             | 1 264 387 | -                  | -             | 1 264 387  |
| Обязательства по финансовой аренде           | 630       | 2 628              | -             | 3 258      |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 920 432 | -                  | -             | 1 920 432  |
| Вознаграждения работникам                    | 437 261   | -                  | -             | 437 261    |
| КПН к уплате                                 | 25 105    | -                  | -             | 25 105     |
| Прочие текущие обязательства                 | 144 855   | -                  | -             | 144 855    |
|                                              | 4 437 866 | 40 461             | -             | 4 478 327  |

### 35. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Судебные процессы

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности. В течение 12 месяцев 2024 года Группой была проведена следующая претензионно-исковая работа по судебным разбирательствам:

#### Участие в судах в качестве истцов

| Наименование исков                                               | Количество предъявленных исков | Количество удовлетворенных исков | Количество отказанных исков | Без рассмотрения суда |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| <b>Иски, предъявленные ТОО «Кайнар-АКБ» к ответчикам, всего:</b> | <b>4</b>                       | <b>2</b>                         | <b>2</b>                    | <b>-</b>              |
| В том числе:                                                     |                                |                                  |                             |                       |
| О взыскании причиненного материального ущерба                    | 3                              | 1                                | 2                           | -                     |
| О взыскании суммы долга                                          | 1                              | 1                                | -                           | -                     |

Группа 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 Группы, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

#### Условные обязательства

Группа 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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени 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 30 июня 2024 года. Руководство считает, что на 30 июня 2024 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

### 36. 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 Группа 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 Группы, учтенных в отчете о финансовом положении не по справедливой стоимости, по сравнению с балансовой стоимостью представлена ниже:

|                                    | 31.12.2024           |                        | 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          | 2 369 824            | 2 863 841              | -                                        | -                                                    | 2 863 841                                              |
| Процентные займы                   | 6 178 711            | 6 178 711              | 6 000 000                                | 178 711                                              | -                                                      |
| Обязательства по финансовой аренде | 3 879                | 3 879                  | -                                        | -                                                    | 3 879                                                  |

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 в следствие 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.

### 37. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

За текущий период в Группе не происходили события, которые могли быть корректирующими событиями.

### 38. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, утверждена руководством 15 мая 2025 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ажымбетов Е.К.

Рожакова Ш.Б.