

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

Пояснительная записка
к Промежуточной консолидированной
финансовой отчетности
за период, закончившийся 31 марта 2025 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ 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 Куанышқызы 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 Акіма 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;

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- На сбор, заготовку, хранение, переработку и реализацию юридическими лицами лома и отходов цветных металлов, включая металлургический передел, №0028374 от 30.11.2005 года выдана Департаментом предпринимательства и промышленности Алматинской области;
- Медицинская деятельность и производство трансляции кабельного телевидения в 2023-2024 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 деятельность на территориях СНГ.

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

Основа консолидации

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 марта 2025 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;

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основа консолидации (продолжение)

- Наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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

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

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 марта 2025 года Группа имеет следующие дочерние Компании:

Полное наименование	Дата и номер регистрации	Вид деятельности	Доля участия на 31 марта 2025 года, %	Доля участия на 31 декабря 2024 года, %	Местонахождение
ТОО «Темирсерик»	10940-1907-ТОО от 18.05.2006 г. Дата первичной регистрации 05.02.2004 г.	Обслуживание и ремонт железнодорожных подъездных путей, производство промышленной продукции.	98	98	Казахстан, Жетісу область, город Талдыкорган, Промышленная зона Южная, улица Алмалы, сооружение 2А, почтовый индекс 040000
ТОО "Али-Нур Транс"	Дата первичной регистрации 21.10.2004 г.	Строительство жилых зданий	100	100	Казахстан, Жетісу область, город Талдыкорган, ул Медеу 1/1, почтовый индекс 040000

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Группы, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Группы.

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принцип начисления (продолжение)

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;
- 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Денежные средства и краткосрочные депозиты (продолжение)

месяцев и менее. Остаточная стоимость этих активов приблизительно равна их справедливой стоимости. Денежные средства учитываются по справедливой стоимости, рассчитанной согласно положениям (IFRS) МСФО 9 «Финансовые инструменты».

Основные средства

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

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

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

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

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

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

Амортизация

Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования, кроме класса основных средств «Производственное оборудование». Для класса основных средств «Производственное оборудование» амортизация начисляется производственным методом.

Износ по прочим основным средствам начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

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

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

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

Нематериальные активы (НМА)

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Группы составляет 6,7 лет. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (НМА) (продолжение)

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.

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);

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

- 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 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 восстановление 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

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

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

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 приближительного 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Сегментная отчетность (продолжение)

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 две единицы, исходя из производимой ею продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих отчетных сегментов:

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

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

По состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года все основные средства и активы Группы находились на территории Республики Казахстан.

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

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

Распределение продаж по странам в зависимости от страны резидентства покупателя:

<i>В тысячах тенге</i>	1 квартал 2025	1 квартал 2024
АЗЕРБАЙДЖАН	588 427	481 130
АРМЕНИЯ	93 050	61 306
БЕЛАРУСЬ	218 570	339 217
ГРУЗИЯ		21 972
КАЗАХСТАН	5 017 602	3 776 953
КИРГИЗИЯ	855 564	535 333
РОССИЯ	2 758 545	5 144 043
ТАДЖИКИСТАН	426 690	353 900
УЗБЕКИСТАН	502 725	364 169
УКРАИНА	425 340	102 364
	10 886 513	11 180 387

В следующей таблице представлена информация о выручке и прибыли и убытке по операционным сегментам Группы за период, закончившийся 31 марта 2025 года:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Сегментная отчетность (продолжение)

Информация по сегментам (продолжение)

В тысячах тенге	Аккумуляторы	Железнодорожные услуги	Строительство жилых зданий	Итого сегментов
Выручка по договорам с покупателями	10 781 230	71 605	33 678	10 886 513
Межсегментные продажи				-
Итого выручка	10 781 230	71 605	33 678	10 886 513
Финансовые результаты				
Себестоимость реализации	(8 821 144)	(53 350)	(33 678)	(8 908 172)
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	(643 564)		(7 821)	(651 385)
Общие административные расходы	(1 001 437)	(136 088)	(4 754)	(1 142 279)
Прочие доходы	853 609	6 132	12 283	872 024
Прочие расходы	(615 129)	(6 985)		(622 114)
Финансовые доходы	113 207	1 294	12 850	127 351
Финансовые расходы	(427 500)			(427 500)
Восстановление расходов/расходы по обесценению активов	95 059		642	95 701
Прибыль (убыток) до налогообложения	334 331	(117 392)	13 200	230 139
Подоходный налог	134 592	194		134 786
Прибыль (убыток) за год	199 739	(117 586)	13 200	95 353

В следующей таблице представлена информация по активам, обязательствам и капитальным затратам операционных сегментов Группы по состоянию на 31 марта 2025 года:

В тысячах тенге	Аккумуляторные батареи	Железнодорожные услуги	Строительство жилых зданий	Операции между сегментами	Консолидированные
Активы на 31 марта 2025 года	44 850 973	70 956	4 006 410	(1 882 437)	47 045 902
Капитальные затраты на 31 марта 2025 года	3 219 704				4 324 544
Обязательства на 31 марта 2025 года	12 268 861	287 722	3 386 922	(1 877 337)	14 066 168

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвилл (продолжения)

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших приобретающей стороне долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных

Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, до признания дохода, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения гудвилл, начиная с даты приобретения Группой, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой Группы к указанным подразделениям.

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

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

Приобретенные активы и принятые обязательства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвилл (продолжения)

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Резервы (Провизии)

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

Выручка по договорам с покупателями и признание расходов

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

Продажа товаров

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

Оказание услуг

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

Процентный доход

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

Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. *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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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, понесённые Группой в связи с заёмными средствами.

Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

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

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

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

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

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

Дивиденды

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

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

Налогообложение

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

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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 после отчетной даты (продолжение)

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

Переоценка иностранной валюты

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

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

Официальный	обменный	курс,	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
1 Тенге / 1 доллар США			503,42	523,54
1 Тенге / 1 ЕВРО			542,08	546,47
1 Тенге / 1 российский рубль			6,00	4,99
1 Тенге / 1 юань			69,31	71,72

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	54 707	2 136 721	14 661 058	1 404 334	588 521	18 845 341
Поступления	21 086	76 065	2 239 490	427 123	354 578	3 118 342
Ввод в экспл. С НЗС, ТМЗ		298 319	380 507	929	6 750	686 505
Выбытия	(7 048)	(3 072)	(143 782)	(174 296)	(38 445)	(366 643)
Перегруппировка						
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	68 745	2 508 033	17 137 273	1 658 090	911 404	22 283 545
Поступления			3 197 161	9 098	13 762	3 220 021
Ввод в экспл. С НЗС, ТМЗ						
Выбытия			(7 280)		(317)	(7 597)
Первоначальная стоимость на 31 марта 2025 года	68 745	2 508 033	20 327 154	1 667 188	924 849	25 495 969
б) Накопленная амортизация						
<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года		(1 559 705)	(7 316 500)	(456 572)	(521 132)	(9 853 909)
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
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	-	(1 619 995)	(8 305 567)	(549 889)	(457 187)	(10 932 638)
Отчисления на износ		(29 995)	(163 716)	(43 197)	(31 589)	(268 497)
Износ по выбытиям						
Накопленная амортизация на 31 марта 2025 года	-	(1 649 990)	(8 469 283)	(593 086)	(488 776)	(11 201 135)
в) Остаточная стоимость						
<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
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)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	68 745	888 038	8 831 706	1 108 201	454 217	11 350 907
По первоначальной стоимости	68 745	2 508 033	20 327 154	1 667 188	924 849	25 495 969
Накопленный износ	-	(1 649 990)	(8 469 283)	(593 086)	(488 776)	(11 201 135)
Остаточная стоимость на 31 марта 2025 года	68 745	858 043	11 857 871	1 074 102	436 073	14 294 834

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	1 418	30 578			31 996
Поступления					
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	1 418	30 578			31 996
Поступления					
Первоначальная стоимость на 31 марта 2025 года	1 418	30 578			31 996
б) Накопленная амортизация					
<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие ОС	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года		(21 266)			(21 266)
Отчисления на износ		(3 132)			(3 132)
Износ по выбытиям					
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года		(24 398)			(24 398)
Отчисления на износ		(783)			(783)
Износ по выбытиям					
Накопленная амортизация на 31 марта 2025 года		(25 181)			(25 181)
в) Остаточная стоимость					
<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие ОС	Итого
По первоначальной стоимости	1 418	30 578	-	-	31 996
Накопленный износ	-	(24 398)	-	-	(24 398)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	1 418	6 180	-	-	7 598
По первоначальной стоимости	1 418	30 578	-	-	31 996
Накопленный износ	-	(25 181)	-	-	(25 181)
Остаточная стоимость на 31 марта 2025 года	1 418	5 397	-	-	6 815

Группа применяет модель учета по фактическим затратам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
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	-	8 570
Поступления	23 262	-	23 262
Выбытия	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 марта 2025 года	60 358	-	60 358

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
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)	-	(2 680)
Отчисления на износ	(422)	-	(422)
Износ по выбытиям	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 марта 2025 года	(4 285)	-	(3 102)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
По первоначальной стоимости	37 096	-	37 096
Накопленный износ	(3 863)	-	(3 863)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	33 233	-	33 233
По первоначальной стоимости	60 358	-	60 358
Накопленный износ	(4 285)	-	(4 285)
Остаточная стоимость на 31 марта 2025 года	56 073	-	56 073

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

7. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

В тысячах тенге	за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2025 года	за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года
Остаточная стоимость на 31 декабря прошлого года, нетто*	3 543	2 960
Изменения в договорах аренды		462
Амортизация актива		
Остаточная стоимость на 31 марта текущего года, нетто*	3 543	3 422

* 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.

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, м²	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
Итого			194 594	7 277,23	

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2025 года	за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года
Незавершённое строительство	1 172 467	154 104
Монтаж оборудования		
Модернизация и ремонт ОС		46 696
Резерв под ОКУ от обесценения долгосрочных активов	(154 104)	(154 104)
Прочие долгосрочные активы		
<i>Чистая задолженность по НЗС</i>	1 018 363	46 696

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>	за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2025 года	за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года
Сальдо счета резервов (проvizий) на начало периода	154 104	154 104
Созданы резервы под ОКУ по долгосрочным активам	-	-
Списано за счет резервов, погашена задолженность	-	-
Корректировка консолидационная		
Сальдо счета резерва (проvizий) на конец периода	154 104	154 104

9. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2025	31.12.2024
Сырье и материалы	14 341 703	11 457 656
Готовая продукция	2 745 725	1 534 397
Товары	148 932	10 090
Незавершенное производство	2 682 412	1 461 355
	19 918 772	14 463 498

Товарно-материальные запасы не обесценены и не обременены.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2025	31.12.2024
Торговая дебиторская задолженность	4 007 056	4 240 389
В том числе от связанных сторон – <i>Примечание 33</i>	6 570	899
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и сомнительную задолженность	(116 150)	(116 150)
<i>Чистая торговая дебиторская задолженность</i>	3 890 906	4 124 239
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	287 859	441 278
Краткосрочная задолженность дочерних организаций		
Прочая дебиторская задолженность	104 881	71 190
	4 283 646	4 636 707

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

В тысячах тенге	31.03.2025	31.12.2024
Сальдо счета резервов (проевизий) на начало года	116 150	155 492
Созданы резервы под ОКУ по торговой дебиторской задолженности – Примечание 31		(31 984)
Списана задолженность за счет резервов		(7 358)
Корректировка консолидационная	-	-
Сальдо счета резерва (проевизий) на конец года	116 150	116 150

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

В тысячах тенге	31.03.2025	31.12.2024
Краткосрочные авансы выданные	2 319 879	2 896 767
В том числе, от связанных сторон – Примечание 33	8 628	9 494
Обесценение авансов выданных	(36 357)	(42 110)
Расходы будущих периодов	16 316	24 247
	2 299 838	2 878 904

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

В тысячах тенге	31.03.2025	31.12.2024
Сальдо счета резервов (проевизий) на начало года	42 110	97 073
Созданы резервы под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов		11 418
Списано за счет резервов	(5 753)	(66 381)
Сальдо счета резерва (проевизий) на конец года	36 357	42 110

12. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

В тысячах тенге	31.03.2025	31.12.2024
Налог на добавленную стоимость к зачету	1 227 766	521 201
Предоплаченные налоги, всего:	15 947	122 788
В том числе: налог на землю	3 350	3 350
Индивидуальный подоходный налог	3 078	271
КПН за нерезидентов		
НДС на товары таможенного союза (ТС)		45 494
НДС за товары по импорту		27 215
Налог на землю		
Налог на имущество	6 582	6 582
Налог на транспорт	2	2
Обязательные пенсионные взносы	301	301
Обязательные социальные отчисления	61	61
Платы различные	2 573	2 573
Таможенные сборы и платежи		36 939
	1 243 713	643 989

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2025	31.12.2024
Деньги на депозитных счетах в тенге, всего:	707 497	5 941 129
В том числе: АО «Jusan Bank»	31 784	90 540
АО «Bereke Bank»	675 189	5 850 589
АО "Банк Центр кредит"	282	
АО "Форте Банк"	242	
АО «Народный банк»		
Деньги на депозитных счетах в российских рублях, всего:	205 057	431 467
В том числе: ДБ АО «ВТБ» (Казахстан)	205 057	431 467
Деньги на депозитных счетах в долларах США, всего:	2 782 029	3 039 318
В том числе: АО «Bereke Bank»	2 782 029	3 039 318
Вознаграждение по депозитам	103	15 477
Минус Резерв по обесценению денежных средств – <i>Примечание 14</i>	(77 824)	(172 596)
	3 616 862	9 254 795

Расшифровка по депозитным договорам за отчетный период:

Банк	Название вклада	Дата заключения	Ставка вознаграждения	Срок действия	31.03.2025	31.12.2024
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	21.05.2024	15,00%	23.05.2025	1 000	1 000
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	23.05.2024	15,00%	23.05.2025	265 367	5 310 917
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	23.05.2024	15,00%	23.05.2025	1 000	1 000
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	27.12.2024	15,00%	27.12.2025	150	20 000
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	21.05.2024	15,00%	21.05.2025	650	28 650
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	13.09.2024	15,00%	13.09.2025	4 500	6 500
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	13.12.2024	15,00%	13.12.2025	402 521	462 521
АО «Народный банк»	«Срочный»	09.08.2024	12,00%	09.08.2025		
АО «Jusan Bank»	«Удобный»	27.12.2024	12,30%	27.12.2025	20 100	20 000
АО «Jusan Bank»	«Удобный»	15.10.2024	12,30%	15.10.2025	11 684	90 540
ДБ АО «ВТБ» (Казахстан)	«Рыночный»	20.07.2023	5,00%	20.07.2024	205 057	431 467
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	29.11.2023	1,00%	29.11.2025	2 782 030	3 039 319
АО "Банк Центр Кредит"	"Срочный"	17.01.2025	14,00%	17.01.2026	282	
АО "Форте Банк"	"Форте Комфорт"	17.01.2025	14,50%	17.01.2026	242	
Минус Резерв по обесценению денежных средств					(77 824)	(172 596)
Всего					3 616 759	9 239 318

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2025	31.12.2024
Деньги на расчетных счетах в тенге, всего:	177 029	143 209
В том числе: АО «Jusan Bank»	6 494	731
АО "Банк Центр Кредит"	11	11
АО «Bereke Bank»	144 188	137 381
ДО АО «Банк ВТБ» (Казахстан)	811	3 368
АО «Forte Bank»	23 153	2
АО «Народный Банк Казахстана»	2 361	1 521
АО «Freedom Bank»	1	6
АО "KASPI BANK"	9	184
АО "Казпочта"	1	5
Деньги на расчетных счетах в ЕВРО, всего:		
В том числе: АО «Jusan Bank»		
Деньги на расчетных счетах в российских рублях, всего:	67 894	6 615
В том числе: ДО АО «Банк ВТБ» (Казахстан)	67 894	6 615
Деньги на расчетных счетах в долларах США, всего:	4 734	121

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В том числе: АО «Bereke Bank»	4 734	121
Денежные средства в кассе	62 463	85 954
Деньги на депозитных счетах в тенге, всего:		1 058
В том числе: АО «Народный Банк Казахстана» - овернайт		1 058
Минус резерв под обесценение денег и вкладов	(18 470)	(3 497)
	293 650	233 460

Движение по резервам под ОКУ по денежным средствам отражено ниже:

В тысячах тенге	31.03.2025	31.12.2024
Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года	176 093	518 732
Созданы резервы под обесценение денежных средств – Примечание 31, 13	(79 799)	(342 639)
Корректировка консолидационная		
Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года	96 294	176 093

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	31.03.2025	31.12.2024
АО «Bereke Bank»	Fitch: BB/Стабильный	3 606 140	9 027 409
АО «Jusan Bank»	Moody's: Ba3(B1)/ Позитивный	38 278	91 271
АО "Банк Цент Кредит"	S&P: BB-/Стабильный	293	11
ДБ АО «ВТБ» (Казахстан)	Без рейтинга	273 762	441 450
АО "KASPI BANK"	S&P: BB-/Стабильный	9	184
АО «Народный Банк»	Fitch: BBB- / Стабильный	2 361	2 579
АО «Forte Bank»	S&P: BB-/Стабильный	23 395	2
АО "Фридом Банк"	Без рейтинга	1	6
АО "Казпочта"		1	5
Минус резервы по обесценению денежных средств		(96 294)	(176 093)
		3 847 946	9 386 824

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 марта Участниками Группы являлись:

№ пп	Участник	Доля владения	31.03.2025	31.12.2024	Изменения	Сведения
1	Азмаганбетова А.К.	50%	15 000 000	15 000 000	-	Гражданка РК, 16.05.1991г.р., ИИН910516400011, проживающий по адресу: город Алматы, проспект Абылайхана, дом 74/60, квартира 90.
2	Азмагамбетов Е.К.	50%	15 000 000	15 000 000	-	Гражданин РК, 13.01.1976г.р., ИИН760113301446, проживающий по адресу: город Талдыкорган, с.о.Отенайский, с.Отенай, ул.Алтай, дом 4.
		100%	30 000 000	30 000 000	-	

Уставный капитал был сформирован в полном объеме.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

16. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2025	31.12.2024
Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	2 884 381	1 286 736
Прибыль текущего года	95 353	1 597 645
Выплачены дивиденды		
Прочие изменения в капитале - корректировки консолидационные*		
	2 979 734	2 884 381

* Консолидационные корректировки прибыли

17. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2025	31.12.2024
Беспроцентные займы	4 409 669	2 869 532
Минус: неамортизированный дисконт	(499 708)	(499 708)
	3 909 961	2 369 824
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты	3 702 469	2 162 332
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	207 492	207 492
<i>Движение по займам выглядело следующим образом:</i>		
На 31 декабря предыдущего года	2 369 824	1 265 197
Получено займов на сумму	1 540 137	2 249 531
Погашено займов на сумму		(645 196)
Дисконт / Амортизация дисконта		(499 708)
На 31 декабря текущего года	3 909 961	2 369 824

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

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

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2025	31.12.2024
На конец прошлого отчетного периода	3 879	3 257
Изменения по договорам аренды	-	1397
Процентный расход	-	409
Платежи по аренде		(775)
Консолидационная корректировка		-
	3 879	3 879
Текущая часть обязательств по аренде	961	961
Долгосрочная часть обязательств по аренде	2 918	2 918

19. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2025	31.12.2024
Облигации	6 000 000	6 000 000
Текущая часть долгосрочной задолженности		
Итого основного долга по займам	6 000 000	6 000 000
Плюс: проценты к уплате*	178 711	178 711
Итого займов	6 178 711	6 178 711

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Движение по займам выглядело следующим образом:

На 31 декабря предыдущего года	6 000 000	6 000 000
Получено траншей на сумму		
Погашено траншей на сумму		
На 31 марта текущего года	6 000 000	6 000 000
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	6 000 000	6 000 000

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

В тысячах тенге	31.03.2025	31.12.2024
Краткосрочные гарантийные обязательства	128 251	104 126
В том числе от связанных сторон – Примечание 33	-	-
	128 251	104 126

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	31.03.2025	31.12.2024
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 150 091	477 889
В том числе от связанных сторон – Примечание 33	23 156	5 650
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	127 463	203 461
В том числе от связанных сторон – Примечание 33		
	2 277 554	681 350

22. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

В тысячах тенге	31.03.2025	31.12.2024
Краткосрочная задолженность по оплате труда	311 177	366 712
Начисленные расходы по отпускам работников	308 149	338 305
	619 326	705 017

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

В тысячах тенге	31.03.2025	31.12.2024
Краткосрочные авансы полученные	530 648	991 741
В том числе от связанных сторон		-
	530 648	991 741

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

24. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2025	31.12.2024
Обязательства по налогам, всего:	151 083	103 514
В том числе: Индивидуальный подоходный налог	123 504	54 163
Налог на добавленную стоимость за нерезидента	4 953	18 255
Социальный налог	21 920	25 559
Налог на транспортные средства	370	381
Прочие налоги	336	5 156
Задолженность по платежам во внебюджетные фонды, всего:	129 970	100 102
В том числе: Обязательства по социальным отчислениям	27 848	13 910
Обязательства ВОСМС	14 221	8 907
Обязательства ОСМС	19 510	13 544
Обязательства по пенсионным отчислениям	68 391	63 543
Прочие обязательства по добровольным платежам		198
	281 053	203 616

25. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2025	31.03.2024
Реализация готовой продукции (аккумуляторные батареи)	10 781 230	11 111 342
Доходы от подачи и уборки ж/д вагонов	57 727	42 130
Доходы по обслуживанию подъездных путей	3 101	1 362
Доходы от маневровой работы	8 304	7 831
Прочие доходы услуг по обслуживанию ж/д вагонов	2 473	17 722
Реализация ж/б плит	33 678	
	10 886 513	11 180 387
Сроки признания выручки по договорам с покупателями		
Запасы передаются в определенный период времени	10 814 908	11 111 342
	10 814 908	11 111 342

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2025	31.03.2024
Себестоимость реализованной готовой продукции (аккумуляторные батареи)	8 821 144	9 445 924
Себестоимость материалов для ремонта ж/д путей	53 350	21 573
Себестоимость ж/б плит	33 678	
	8 908 172	9 467 497

27. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЕ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2025	31.03.2024
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	86 905	90 102
Износ и амортизация	14 846	13 555
Материальные затраты	67 057	230 780
Транспортные услуги	276 161	307 381
Резерв на гарантийные обязательства	24 563	18 573
Реклама	69 978	
Налоги и платежи	13 601	11 147
Услуги сторонних организаций	86 773	15 682

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Услуги вспомогательных участков	2 856	15 423
Прочие затраты	8 645	1 433
	651 385	704 076

28. ОБЩИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	31.03.2025	31.03.2024
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	547 713	485 567
Амортизация основных средств и нематериальных активов	24 397	19 113
Услуги банка	4 626	2 722
Налоги и прочие платежи в бюджет	110 343	76 360
Материальные затраты	41 400	40 227
Командировочные расходы	7 890	6 215
Услуги сторонних организаций	269 154	158 092
Услуги вспомогательных участков	58 501	110 685
Аренда	78 255	
	1 142 279	898 981

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В тысячах тенге	31.03.2025	31.03.2024
Реализация электроэнергии - нетто	10 326	(14 261)
Реализация прочих материалов - нетто	(65 447)	(46 347)
Реализация работ и услуг - нетто	25 900	16 450
Аренда имущества	3 228	3 289
Доходы/расходы от выбытия долгосрочных активов - нетто	6 370	
Доходы/расходы по курсовой разнице - нетто	344 175	(121 172)
Доход от оприходования излишков	8 981	849
Доход от возмещения затрат	6	25
Доходы/расходы при обмене валюты - нетто	(83 629)	(29 729)
Нетто-позиция	249 910	(190 896)

30. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / РАСХОДЫ

В тысячах тенге	31.03.2025	31.03.2024
Финансовые доходы		
Вознаграждение по депозитам	127 351	165 591
	127 351	165 591
Финансовые расходы		
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде		(62)
Амортизация дисконта по беспроцентному займу		
Вознаграждения по займам *	(427 500)	(33 320)
	(427 500)	(33 382)
Нетто-позиция	(300 149)	132 209

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

31. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАСХОДОВ/РАСХОДЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2025	31.03.2024
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (Примечание 14)	79 799	
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности (Примечание 10)	21 655	
Обесценение авансов выданных (Примечание 11)	(5 753)	
	95 701	

32. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2025	31.03.2024
Текущий подоходный налог	134 786	129 790
Отложенное налоговое обязательство/актив по подоходному налогу		
	134 786	129 790

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

<i>В тысячах тенге</i>	31.03.2025	31.03.2024
Прибыль/Убыток до налогообложения	130 139	51 146
Подоходный налог по установленной законом ставке - 20%	26 028	10 229
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к вычету в налоговых целях	108 758	119 561
Расходы по подоходному налогу	134 786	129 790

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

<i>В тысячах тенге</i>	Сальдо на 31.03.2025	Изменения за отчетный период	Сальдо на 31.12.2024
Активы по отсроченному налогу	(112 324)		(112 324)
Резерв по неиспользованным отпускам	(65 564)		(65 564)
Вознаграждения по займам	(35 742)		(35 742)
Резерв по сомнительным долгам	(5 861)		(5 861)
Налоги	(3 377)		(3 377)
Резерв на гарантийное обслуживание	(1 780)		(1 780)
Обязательства по отложенному налогу	268 652		268 652
Амортизация по основным средствам	268 652		268 652
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	156 328		156 328

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 3 месяца 2025 и 3 месяца 2024 годы:

В тысячах тенге	31.03.2025	31.03.2024
Получено доходов, всего:	1 456	156
В том числе: ТОО «Барс Технолоджис» - услуги	1 456	156
Приобретено активов, всего:	30 480	6 423
В том числе: ТОО «Барс Технолоджис» - товары	30 480	6 423
Получены услуги, всего:	-	2 222
В том числе: Ажмагамбетов Е.К. - участник, аренда помещения с зем. участком		2 222
Задолженность по займам от связанных сторон, всего: Примечание 17		
Долгосрочные займы, всего:	737 253	50 053
В том числе: Ажмагамбетов Е.К. – участник	393 653	50 053
Ажмагамбетов А.К. - участник	343 600	770 242
Краткосрочные займы, всего: Примечание 17	3 702 469	645 196
В том числе:		
В том числе: Ажмагамбетов Е.К. - участник	1 862 159	317 028
Ажмаганбетова А.К. - участник	1 840 310	328 168
Дебиторская задолженность, всего: Примечание 10	6 570	899
В том числе: ТОО «Барс Технолоджис»	6 570	899
Авансы выданные, всего: Примечание 11	8 628	9 494
В том числе: ТОО «Барс Технолоджис»	8 628	9 494
Кредиторская задолженность, всего: Примечание 21	23 156	5 650
В том числе: Ажмагамбетов Е.К. - участник		5 650
Ажмаганбетова А.К. - участник	23 156	
Инвестиции в дочерние компании, всего: Примечание 3	5 100	100
В том числе: ТОО «Темирсерик»	100	100
ТОО "Али-Нур Транс"	5 000	
Уставный капитал, всего: Примечание 15	30 000 000	30 000 000
В том числе: Ажмагамбетов 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.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 марта 2025 года ключевой управленческий персонал Группы включает в себя Генерального директора, его заместителя, финансового директора, Председателя наблюдательного Совета, всего в количестве 4-х человек. Вознаграждение, начисленное ключевому управленческому персоналу Группы, за периоды, закончившиеся 31 марта 2025 и 2024 годов, составило 18 956 тыс. тенге и 18 127 тыс. тенге соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 344 175 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 марта балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Группы представлена следующим образом:

В тенге	Тенге	Доллары США	ЕВРО	Юань	Рос.руб.	Итого
31.03.2025						
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	238 030	4 700			50 920	293 650
Прочие оборотные финансовые активы	701 871	2 761 198			153 793	3 616 862
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 047 963	375 455			1 860 228	4 283 646
Итого активов	2 987 864	3 141 353			2 064 941	8 194 158
Обязательства						
Займы от связанных сторон	(3 909 961)					(3 909 961)
Процентные займы	(6 000 000)					(6 000 000)
Вознаграждения работникам	(619 326)					(619 326)
Торговая кредиторская задолженность	(1 307 972)	(454 528)	(25 445)	(460 332)	(29 277)	(2 277 554)
Итого обязательств	(11 837 259)	(454 528)	(25 445)	(460 332)	(29 277)	(12 806 841)
Финансовая позиция, нетто	(8 849 395)	2 686 825	(25 445)	(460 332)	2 035 664	(4 612 683)
31.03.2024						
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	38 299	204 181			163 254	405 734
Прочие оборотные финансовые активы	2 339 288	969 205			2 733 150	6 041 643
Торговая и прочая дебиторская задолженность	795 020	127 640			2 427 152	3 349 812
Итого активов	3 172 607	1 301 026	-		5 323 556	9 797 189
Обязательства						
Займы от связанных сторон	(1 415 438)					(1 415 438)
Процентные займы						-
Вознаграждения работникам	(481 135)					(481 135)
Торговая кредиторская задолженность	(1 661 058)	(1 216 400)	(16 373)	(101 465)	(47 668)	(3 042 964)
Итого обязательств	(3 557 631)	(1 216 400)	(16 373)	(101 465)	(47 668)	(4 939 537)
Финансовая позиция, нетто	(385 024)	84 626	(16 373)	(101 465)	5 275 888	4 857 652

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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.

Валюта	31.03.2025		31.03.2024	
	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США (USD)	10%	268 683	10%	8 463
	-10%	(268 683)	-10%	(8 463)
Евро (EUR)	10%	2 545	10%	1 637
	-10%	(2 545)	-10%	(1 637)
Российский рубль (RUB)	10%	203 566	10%	527 589
	-10%	(203 566)	-10%	(527 589)

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	31.03.2025	31.03.2024
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 283 646	3 349 812
Прочие оборотные финансовые активы	3 616 862	6 041 643
Денежные средства и их эквиваленты	293 650	405 734
Всего кредитного риска	8 194 158	9 797 189

При существующем уровне операций руководство считает, что установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга промышленных потребителей, что позволяет Группы 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 марта 2025 и 31 марта 2024 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 марта:

В тысячах тенге	До 1 года	От 1 года до 5 лет	От 5 до 8 лет	Всего
31.03.2025				
Займы от связанных сторон	3 702 469	207 492		3 909 961
Процентные займы	178 711	6 000 000		6 178 711
Обязательства по финансовой аренде	961	2 918		3 879
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 277 554			2 277 554
Вознаграждения работникам	619 326			619 326
КПН к уплате				-
Прочие текущие обязательства	281 053			281 053
	7 060 074	6 210 410	-	13 270 484
31.03.2024				
Займы от связанных сторон	645 196	770 242		1 415 438
Процентные займы				0
Обязательства по финансовой аренде	503	3 090		3 593
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 042 964			3 042 964
Вознаграждения работникам	481 135			481 135
КПН к уплате				0
Дивиденды к выплате				0
Прочие текущие обязательства	791 700			791 700
	4 961 498	773 332	-	5 734 830

35. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности. В течение 3 месяцев 2025 года Группой была проведена следующая претензионно-исковая работа по судебным разбирательствам:

34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Участие в судах в качестве истцов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25.

В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 марта 2025 года. Руководство считает, что на 31 марта 2025 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:

	31.03.2025		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	3 909 961	4 439 722	-	-	4 439 722
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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

37. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

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

38. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 марта 2025 года, утверждена руководством 01 мая 2025 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор



Главный бухгалтер

Ажмагамбетов Е.К.

Кожикова Ш.Б.