

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

Пояснительная записка
к Промежуточной консолидированной
финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 июня 2025 года

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 Акимата Алматинской области;
- На занятие деятельностью, связанной с оборотом наркотических средств, №21034745 от 30.12.2023 года, выдана Министерством внутренних дел РК;
- На занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров, №22000848 от 20.01.2024 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 07.12.2023 года выдана РГУ «Комитет экологического регулирования и контроля Министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК»;
- На перевозку опасных грузов, №TRP000309 от 24.06.2008 года выдана Министерством индустрии и инфраструктурного развития РК;
- На деятельность по распространению теле-, радиоканалов №16016861 от 07.11.2016 года, выданная Комитетом государственного контроля в области связи, информатизации и средств массовой информации Министерства информации и коммуникаций РК;
- На сбор, заготовку, хранение, переработку и реализацию юридическими лицами лома и отходов цветных металлов, включая металлургический передел, №0028374 от 30.11.2005 года выдана Департаментом предпринимательства и промышленности Алматинской области.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Среднегодовая численность работников Группы составляла 1 338 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 финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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

Война на территории Украины

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

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

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2024 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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

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

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

- Соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- Права, обусловленные другими соглашениями;

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основа консолидации (продолжение)

- 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 30 июня 2025 года Группа имеет следующие дочерние Компании:

Полное наименование	Дата и номер регистрации	Вид деятельности	Доля участия на 30 июня 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

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.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие 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.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные (продолжение)

- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

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

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

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

Изменения в учетной политике

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила финансовую отчетность за период, закончившийся 30 июня 2025 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, 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 2025 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 2024 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации, поправки к действующим стандартам

МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата»

Эти два стандарта – первые шаги в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) по созданию глобальной основы для отчетности в области устойчивого развития. Прежде всего они ориентированы на инвесторов и дают четкое представление, какую отчетность компании должны предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала. МСФО S1 содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. МСФО S2 устанавливает требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1. Стандарты вступили в силу 1 января 2024 года. Внедряться они будут поэтапно: в первый год компании смогут ограничиться раскрытием информации о климатических рисках по МСФО (IFRS) S2, а со второго года должны будут публиковать данные согласно требованиям МСФО (IFRS) S1.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организаций, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательства по аренде в рамках операций продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия операций продаж с обратной арендой.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательства как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникшее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» 09 апреля 2024 года

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) опубликовал 09 апреля 2024 года новый МСФО. Стандарт МСФО (IFRS) 18 был разработан для того, чтобы повысить качество предоставления.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

финансовой информации всех организаций, применяющих МСФО. Цель нового стандарта – повысить сопоставимость, прозрачность и полезность информации, получаемой всеми пользователями финансовой отчетности. При этом особое внимание уделяется Отчету о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. МСФО (IFRS) 18 представляет собой наиболее существенные изменения в представлении финансовых результатов за последнее время и требует от компании пересмотреть общую структуру отчета о финансовых результатах.

МСФО (IFRS) 18 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты, и должен применяться ретроспективно для сравнительных периодов.

Данные стандарты и поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются по исторической стоимости.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

Амортизация

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

Нематериальные активы (НМА)

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность по финансовому лизингу, средства в кредитных учреждениях.

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

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

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

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

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Прекращение признания

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

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

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

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, задолженность, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Восстановление убытков от обесценения

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

Запасы

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

Сегментная отчетность

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

Информация по сегментам

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

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

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

Выручка и расходы дочерней Компании, предоставляющей железнодорожные услуги, распределены на результаты этих операционных сегментов. В 2023 году деятельность по сегментам не указана, поскольку в этом периоде основной деятельностью являлось только производство и реализация аккумуляторных батарей. Необходимость отражения выручки по сегментам возникло в 2024 году, после приобретения дочерней Компании по оказанию железнодорожных услуг.

По состоянию на 30 июня 2025 года и 30 июня 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Сегментная отчетность (продолжение)

Распределение продаж по странам в зависимости от страны резидентства покупателя:

<i>В тысячах тенге</i>	6 месяцев 2025	6 месяцев 2024
АЗЕРБАЙДЖАН	981 142	916 201
АРМЕНИЯ	278 872	204 857
БЕЛАРУСЬ	375 532	528 475
ГРУЗИЯ		42 601
КАЗАХСТАН	9 908 918	7 959 909
КИРГИЗИЯ	1 824 686	1 124 150
РОССИЯ	7 830 642	10 341 088
ТАДЖИКИСТАН	899 453	529 300
УЗБЕКИСТАН	1 086 311	645 129
УКРАИНА	834 061	350 447
	24 019 617	22 642 157

В следующей таблице представлена информация о выручке и прибыли и убытке по операционным сегментам Группы за год, закончившийся 30 июня 2025 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Аккумуляторы	Железнодорожные услуги	Строительство жилых зданий	Итого сегментов
Выручка по договорам с покупателями	23 716 832	169 595	147 737	24 034 164
Межсегментные продажи		(14 547)		(14 547)
Итого выручка	23 716 832	155 048	147 737	24 019 617
Финансовые результаты				
Себестоимость реализации	(19 541 978)	(83 274)	(114 183)	(19 739 435)
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	(1 104 038)	(1 531)	(23 929)	(1 129 498)
Общие административные расходы	(1 999 403)	(206 503)	(8 515)	(2 214 421)
Прочие доходы	1 876 234	7 069		1 883 303
Прочие расходы	(1499 614)	(881)		(1 500 495)
Финансовые доходы	139 313	1 574	17 592	158 479
Финансовые расходы	(855 000)	(123)		(855 123)
Восстановление расходов/расходы по обесценению активов	112 999	20 000		132 999
Прибыль (убыток) до налогообложения	845 345	(108 621)	18 702	755 426
Подоходный налог	258 467	236	2 637	261 340
Прибыль (убыток) за год	586 878	(108 857)	16 065	494 086

В следующей таблице представлена информация по активам, обязательствам и капитальным затратам операционных сегментов Группы по состоянию на 30 июня 2025 года:

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Сегментная отчетность (продолжение)

В тысячах тенге	Аккумуляторные батареи	Железнодорожные услуги	Строительство жилых зданий	Операции между сегментами	Консолидированные
Активы на 30 июня 2025 года	50 056 021	65 844	5 435 246	(1 836 645)	53 720 466
Капитальные затраты на 30 июня 2025 года	7 713 979				7 713 979
Обязательства на 30 июня 2025 года	17 075 023	283 302	4 781 985	(1 835 041)	20 305 269

Объединение бизнеса и гудвилл

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

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

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

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

Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения гудвилл, начиная с даты приобретения Группой, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекают 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 2023 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства ТОО «Темирсерик»

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

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

В феврале 2024 года Группа приобрела 100% доли участия в ТОО «Али-Нур Транс», занимающейся строительством.

Приобретенные активы и принятые обязательства ТОО «Али-Нур Транс»

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
АКТИВЫ	
Денежные средства и их эквиваленты	103
Предоплата по прочим налогам	1 957
Авансы выданные	1 735
Итого активы	3 795
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Торговая кредиторская задолженность	1 525
Обязательства по договорам	766
Итого обязательства	2 291
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	1 504
Неконтролирующая доля участия, оцениваемая по справедливой стоимости	-
Гудвилл, возникший при приобретении	5 000
Возмещение, переданное при приобретении	3 496

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда

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

Активы в форме права пользования

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

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательство по аренде

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

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды машин и оборудования (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды 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 потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию.

Выручка по договорам с покупателями и признание расходов

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями и признание расходов (продолжение)

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.

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Затраты по займам

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

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

Расходы по подоходному налогу

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

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закреплённое

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

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 осуществляется по усмотрению Участников и решению общего собрания Участников.

Налогообложение

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

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в ТОО «Единый накопительный пенсионный фонд». У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от общей суммы заработной платы.

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

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

Прочие доходы и расходы

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

Условные обязательства, условные активы

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

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

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

События после отчетной даты

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Переоценка иностранной валюты

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

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

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
1 Тенге / 1 доллар США	520,39	523,54
1 Тенге / 1 ЕВРО	609,58	546,47
1 Тенге / 1 российский рубль	6,63	4,99
1 Тенге / 1 юань	72,57	70,66

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) первоначальная стоимость

В тысячах тенге	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	178 956	2 239 491	427 123	354 577	-
Ввод в экспл. с НДС, ТМЗ		195 427	380 507	929	6 750	3 221 233
Выбытия	(5 604)	(4 516)	(143 783)	(174 296)	(38 443)	583 613
Перегруппировка						(366 642)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	70 189	2 506 588	17 137 273	1 658 090	911 405	22 283 545
Поступления	13 517	5 790	664 220	119 233	40 144	-
Ввод в экспл. с НДС, ТМЗ		141 986	306 734	3 057	30 158	842 904
Выбытия			(45 780)		(15 234)	481 935
Перегруппировка						(61 014)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2025 года	83 706	2 654 364	18 062 447	1 780 380	966 473	23 547 370

б) Накопленная амортизация

В тысячах тенге	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)	-
Износ по выбытиям		4 516	90 003	62 515	90 178	(1 325 941)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	-	(1 619 995)	(8 305 567)	(549 889)	(457 187)	247 212
Отчисления на износ		(67 311)	(463 893)	(64 770)	(53 572)	(10 932 638)
Износ по выбытиям						(649 546)
Накопленная амортизация на 30 июня 2025 года	-	(1 687 306)	(8 769 460)	(614 659)	(510 759)	(11 582 184)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	70 189	2 506 588	17 137 273	1 658 090	911 405	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	70 189	886 593	8 831 706	1 108 201	454 218	11 350 907
По первоначальной стоимости	83 706	2 654 364	18 062 447	1 780 380	966 473	23 547 370
Накопленный износ	-	(1 687 306)	(8 769 460)	(614 659)	(510 759)	(11 582 184)
Остаточная стоимость на 30 июня 2025 года	83 706	967 058	9 292 987	1 165 721	455 714	11 965 186

*консолидационные корректировки. Основные средства не являются предметом залога Группы.

5. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

а) Первоначальная стоимость

В тысячах тенге	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 30 июня 2025 года	1 418	30 578			31 996

б) Накопленная амортизация

В тысячах тенге	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		(493)			(493)
Износ по выбытиям					
Накопленная амортизация на 30 июня 2025 года		(24 891)			(24 891)

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие ОС	Итого
По первоначальной стоимости	1 418	30 578	-	-	31 996
Накопленный износ	-	(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	-	(24 891)	-	-	(24 891)
Остаточная стоимость на 30 июня 2025 года	1 418	5 687	-	-	7 105

Группа применяет модель учета по фактическим затратам.

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	3 496	36 251
Выбытия	(4 229)	-	(4 229)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	37 096	3 496	40 592
Поступления	27 127	-	27 127
Выбытия	-	-	-
Первоначальная стоимость на 30 июня 2025 года	64 223	3 496	64 223

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	(1 184)	-	(1 184)
Износ по выбытиям	4 230	-	4 230
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(3 863)	-	(3 863)
Отчисления на износ	(843)	-	(843)
Износ по выбытиям	-	-	-
Накопленная амортизация на 30 июня 2025 года	(4 706)	-	(4 706)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
По первоначальной стоимости	37 096	3 496	40 592
Накопленный износ	(3 863)	-	(3 863)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	33 233	3 496	36 729
По первоначальной стоимости	64 223	3 496	67 719
Накопленный износ	(4 706)	-	(4 706)
Остаточная стоимость на 30 июня 2025 года	59 517	3 496	63 013

На конец года признаков обесценения Гудвила в Группе нет.

7. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Остаточная стоимость на 31 декабря прошлого года, нетто*	3 543	2 960
Изменения в договорах аренды	-	-
Амортизация актива	-	(118)
Остаточная стоимость на 30 июня текущего года, нетто*	3 543	2 842

* Остатки за вычетом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

7. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (продолжение)

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 Успенской 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 городе Талдыкорган, мкр-н Болашак, д. 11 предоставлен постановлением акимата города Талдыкорган №989 от 27.12.2023 г. сроком на 4 года для строительства многоквартирного жилого дома;
- Земельный участок в городе Талдыкорган, мкр-н Болашак, д. 17 предоставлен на основании Постановления акимата города Талдыкорган №33000000132 от 21.10.24 года сроком на 48 месяцев для строительства торгово-развлекательного центра.
- Земельный участок в городе Талдыкорган, пром.зона Восточная предоставлен постановлением акимата №493 от 14.09.2027 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
6	№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	

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Незавершенное строительство	11 022 902	264 749
Резерв под ОКУ от обеспечения долгосрочных активов	-154 104	-154 104
<i>Чистая задолженность по НЗС</i>	10 868 798	110 645

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

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	154 104	160 867
Созданы резервы под ОКУ по долгосрочным активам – <i>Примечание 32</i>	-	-
Списано за счет резервов, погашена задолженность	-	-
Корректировка консолидационная		(6 763)
Сальдо счета резерва (провизий) на конец года	154 104	154 104

ТОО «Кайнар-АКБ»
іся 30 июня 2025 года

Объекты строительства	Сальдо на начало	Резерв под ОКУ от обесценения долгосрочных активов на начало	Чистая задолженность НЗС на начало	Приход	Выбытие	Резерв / восстановление резерва	Чистая задолженность НЗС на конец	Резерв под ОКУ от обесценения долгосрочных активов на конец	Чистая задолженность НЗС на конец
1	2	3	4 = 2 - 3	5	6	7	8 = 2 + 5 - 6	9 = 3 + 7	10
Бетононасос модель НВТ 40 № 062250				13 950	13 950				
Автомат для изготовления втулок для АКБ	127 547	- 127 547		-	-		127 547	- 127 547	
АВТОМАТ ПРОВЕРКИ НА ПЕРМЕТТИЧНОСТЬ									
ВЫСОКИМ НАПРЯЖЕН									
Адиабатический кислородный генератор "Пировита 400"									
ВИЛОЧНЫЙ ПОГРУЗЧИК JAC 3т				17 442	17 442		-		
ВИЛОЧНЫЙ ПОГРУЗЧИК JAC 3т				29 616	14 808		14 808		14 808
ВИЛОЧНЫЙ ПОГРУЗЧИК М120 1				17 705			17 705		17 705
Винтовой воздушный компрессор NESV37E 6.3 м3				17 705			17 705		17 705
Газогенератор 500Кw модель HQ500NE 1				153 081			153 081		153 081
Газогенератор 500Кw модель HQ500NE 2				46 551			46 551		46 551
Газогенератор 500Кw модель HQ500NE 3				1 057 243			1 057 243		1 057 243
Газогенератор 500Кw модель HQ500NE 4				1 315			1 315		1 315
Газогенератор 500Кw модель HQ500NE 5				1 315			1 315		1 315
Газогенератор 500Кw модель HQ500NE 6				1 315			1 315		1 315
Г радирия ЦППИ									
измеритель сопротивления	26 556	- 26 556		-			26 556	- 26 556	
Камера дозревания электролов (Сушильная камера) 1				6 346	6 346		-		-
Кондиционер Almasom ACP-60A 29/05/25				166 055			166 055		166 055
Кондиционер Atlantic AS/FA-12HRN1 23/06/25				885			885		885
Корпус Перегрева 2025				195			195		195
Маркировочная лазерная машина для маркировки АКБ	19 390		19 390		77 024		63 285		63 285
Машина -миксер для приготовления св.пасты РМ-1				43 895			-		-
Машина для литья свинцовых пластин для АКБ модель I				77 024			83 163		83 163
Машина для производства свинцового порошка (Мел)				83 163			91 551		91 551
Машина для разделения свинцовых пластин				91 551			219 720		219 720
Машина для рубки свинцовых чушков в комплекте ZY8.				219 720			95 233		95 233
Машина для упаковки свинцовых пластин				95 233			46 106		46 106
КОНВЕРТИРОВЩИ				46 106					
Машина станок для изготовления свинцовых прутков				57 889			57 889		57 889
Оборудование для очистки воды				11 312			11 312		11 312
Оборудование для распределения кислоты				13 190			13 190		13 190
Оборудование для сборки АКБ 100 АН-20 АН				40 288			40 288		40 288
Оборудование для сборки АКБ 100 АН-20 АН				245 731			245 731		245 731
Пастонамазочная машина для проварки АКБ I				1 004 278			1 004 278		1 004 278
РЕЗЕРВУАР ДЛЯ ХРАНЕНИЯ КИСЛОТЫ I				71 899			71 899		71 899
Система вентиляции SUNDA в комплекте 1				58 644			58 644		58 644
Система вытяжной вентиляции в комплекте SD-EPE-300				22 931			22 931		22 931
Система для очистки сточных вод SD-5TH				274 504			274 504		274 504
Склад Б/У АКБ (Имжектс)				66 674			66 674		66 674
СКЛАД СТ11 новый 2024 -2025				9 856			221 275		221 275
	211 419		211 419	144 785			214 999		214 999
	70 214		70 214						

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 30 июня 2025 года
ТОО «Кайнар-АКБ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Спектрофотометр DR 3900 с поправкой

СІАНОК ДЛЯ РЕЗКИ МЕТАЛУ С ЧИП E6X/200000

Склад для мелких деталей из свинца JXL-3S 1

Универсальная камера для АРБ-пластин У-ВГЛ 130 I
Токарный станок С ЧПУ 1 F 108T

Устройство для зарядки АКБ

Устройство для зарядки АКБ Модель 100A/18V/1C-XCF08

Устройство для зарядки АКБ Модель 2000A/18V/C-XCF0

устройство для мойки водой поверхностей CD 50/70

Формировочная ванна для АКБ в комплекте JF-08

2 КТТ-2500/10-04 КВ в составе

АВТОМАТ ПРОБЕРКИ НА ТЕРМЕТРИИ

ВЫСОКИМ НАПРЯЖЕНИЕМ JIN FAN OMUO

Адсорбционный кислородный генератор "Провита 400".

Баранов дробилки ТК 404.00.00 СБ

серийный номер НВТ 40 № 06225047

ВІСНИК ПОЛІРУЗЧКИ ЛАС 3т

ВИЛОЧНЫЙ ПОГРУЗЧИК М120

Знточный погручик с шарнирным плечом СРД30

KALIS-I

ЗИТОВОЙ ВОЗДУШНЫЙ компрессор NESV37F 6.3 м3

мини-модуль компрессор QLB55-VV-B-N № 0000058 25D02

00000058-23DU3

Зеритель колотивение

амера дозривання електро

онвейер ленточный

онвейер ленточный (транспортировочная система для

СИНИЦОВЫХ ОТХОДОВ)

кондиционер со встроенной хладагентной установкой TD-2-55GE #202504213

линейная панель ПНО70-1-32 с высотой

630A, с трансф. тока 600/5-6шт. с амперметром 6шт.

аркированная лазерная машина для маркировки АКБ

ашина -миксер для приготовления св. пасты РМ-

ашинна бункер для перемешивания свищовой пасты STB-

букинистический магазин

02 для перемешивания свинцовой пасты СТБ-

ДЛИНА ДЛЯ ЖИТЬЯ СВИНЦОВЫХ ПЛАСТИН ТИПА АУТ

347-12F

ШИННА ДЛЯ ПРОИЗВОДСТВА СВИНЦОВОГО ПОРОШКА (Мельница)

шлюзового сырья) 2 т/ч

шин для разделения свинцовых пластин

..... для ручных циркульных чпушек в комплекте ZY8.0

ШИНА ДЛЯ УПАКОВКИ СВИНЦОВЫХ ПЛАСТИН

шина для упаковки свинцовых пластин

НІВЕРТИРОВАННЯ

3 651	3 651	-	57 428	57 428
57 428			47 668	47 668
47 668			53 866	53 866
53 866			20 246	20 246
20 246			142 920	142 920
142 920			115 138	115 138
115 138			29 758	29 758
29 758			1 891	1 891
1 891			779 010	779 010
779 010			28 722	28 722
28 722			82 276	82 276
82 276				
17 442	17 442			
29 616	29 616			
4 250	4 250			
13 950	-	4 250		
17 705	13 950			
17 705	17 705			
17 705	17 705			
153 081	153 081			
3 057	3 057			
46 551	46 551			
11 097	-	11 097		
1 055 927	1 055 927			
6 346	6 346			
166 055	166 055			
41 337		41 337		
6 211		6 211		
5 513		5 513		
2 586	-	2 586		
77 024	77 024			
83 163	83 163			
8 290	-	8 290		
8 290	-	8 290		
91 551	91 551			
219 720	219 720			
95 233	95 233			
46 106	46 106			
223 333	223 333			
57 889	57 889			

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Машина станок для изготовления свинцовых прутков
 модель КСТ-1

Оборудование для очистки воды

Оборудование для плавления свинца в комплекте 24 т TSD-
 YRL-018

Оборудование для распределение кислот

Оборудование для сборки АКБ 100 АН-20 АН

оборудование для сборки АКБ сборочная линия в комплекте
 100АН-230Н

Оборудование для фильтрации свинцового порошка
 Пастонамозочная машина для промыв-ва АКБ (вкл. систему
 высушивания)

прибор для испытания на растяжение

прибор для определения прочности

РЕЗЕРВУАР ДЛЯ ХРАНЕНИЯ КИСЛОТЫ

Резервуар для хранения сжатого воздуха Y25056-93

ру-0,4 кВ из 2-х панелей ЦОТ0-1-32 с разъединителями и
 авт. выкл. 2*630А

Система вентиляции SUNDА в комплекте

Система вытяжной вентиляции в комплекте SD-EPE-300

Система для очистки сточный вод SD-5TH

Скребковой конвейер модель GN-01

Станок для резки металла с ЧПУ EXX/20000

Станок для литья мелких деталей из свинца JXL-3S

Сухильная камера для АКБ пластины УГ-ВГ11130

Токарный Станок С ЧПУ LE 108T

Устройство для зарядки АКБ

Устройство для зарядки АКБ Модель 100А/18V/C-XCF08

Устройство для зарядки АКБ Модель 2000А/18V/C-XCF08

Формировочная ванна для АКБ в комплекте JF-08

Широкоуниверсальный фрезерный Станок Х716

Шнековый Конвейер

Электрический погрузчик HANGCHA VD30-XC1-I-3

<...>

Здание водородной станции

Здание корпуса моноблоков - общ.п. 18711,3 кв.м

Здание бытового корпуса (ХБУ) - общ.п. 3258,8

Здание главного корпуса и цех переплавки - общ.п. 28 723,5

кв.м.

Здание склада "А" (Центральный склад)

Индустриальный цех.33042

Кислородная установка "Провита-235А"

Кислотный цех (инфра З) 437,0кв.м.

Корпус Переплавки 2025

Котельная Газификации АУП

Котельная Газификации ОП

Котельная Газификации СТП

Котельная Газификации СУ

Котельная Газификации ФУ

Котельная Газификации ХБУ

11 312
 13 190

70 581
 40 288
 245 731

1 010 931
 24 986

71 899
 7 837
 2 774
 58 644
 8 763

2 639
 111 965
 274 504
 66 674
 46 650

57 428
 47 668
 53 866
 20 246
 142 920
 115 138
 29 758
 779 010
 28 722
 2 870

27 405
 8 969
 2 624
 1 168
 47 183
 4 494

80 208
 11 794
 434 036
 436
 10 100
 16 762
 1 690
 414
 414
 414
 414

365 501

365 501

11 312
 13 190

70 581
 40 288
 245 731

1 004 278
 -

71 899
 7 837
 2 774
 58 644
 -

-
 111 965
 274 504
 66 674

57 428
 47 668
 53 866
 20 246
 142 920
 115 138
 29 758
 779 010
 28 722

-
 8 969
 -
 -
 47 183
 4 494

80 208
 -
 -
 -
 10 100
 -
 1 690
 414
 414
 414
 414

11 794

797 772

11 794

797 772

16 762

16 762

-
 -
 -
 -
 -
 -
 -
 -
 -

-
 -
 -
 -
 -
 -
 -
 -
 -

ТОО «Кайнар-АКБ»
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 30 июня 2025 года

Котельная Газификации ЦУПТИ 1
Котельная Газификации ЦУПТИ 2

Кран башенный 160 т.м.

оборудование (сборочная линия) для производства АКБ
08/11/23

использовать для окислительной пасты №1 (санхуан) - (силос бункер)

Резервуар для окислительной пасты №2 (санхуан) - (сигнос бункер)

используя для окислительной пасты №3 (санхуан) - (сильносуккер)

1. Серавар для оксидной пасты №4 (санхуан) - (силос бункер)

CTII Haeec.

Сервер Dell PowerEdge R540 8x3.511 процессор: Xeon Silver 4114 SR3J5 10/20 2.2/3.0GHz*2шт. Оперативная

Система вентилации SUNDА

Склад Б/У АКБ (Иркутск)

Спектрометр Spectromaxx 03/11/22

СТРУКТУРОВАНА КРАФТИНА СТОП

СТРУКТУРОВАННЯ КАБЕЛЬНА СИСТЕМА
(ЧАСТЬ 1)

ПРОГРАММНО-КАБЕЛЬНАЯ СИСТЕМА 4

сформировать данные CipherLad RK95 2D (СТП №1) трансформатор 2КТП-1000/10-0 4кВ в компьютер

миллер воздушного охлаждения 130кВт LSQWR130W
9/06/24

модер воздушного охлаждения 130кВт LSQWRF130M2
9/06/24

Содержание: 1. Введение. 2. Описание конструкции. 3. Технические характеристики. 4. Инструкция по эксплуатации. 5. Заключение.

ПРОИЗВОДИТЕЛЬСТВО ПИТЭТАЖНЫХ ЖИЛЫХ ДОМОВ ПО АЛПЕВУ

ПРОИТЕЛЬСТВО БОЛАНЦАК И

Федеральное бюро по развитию интеллектуальной собственности

Итого

2 281 940 - 154 103

 $\text{COI} + \text{CI} = 0.49 \times 0.51 =$

ного строительств

ностро строительства

9. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Сырье и материалы	13 209 362	11 457 656
Готовая продукция	4 043 598	1 534 397
Товары	243 904	10 090
Незавершенное производство	130	26
	17 496 994	13 002 169

Товарно-материальные запасы не обесценены и не обременены.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Торговая дебиторская задолженность	3 310 854	4 165 825
В том числе от связанных сторон – <i>Примечание 33</i>	9 309	124 221
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и сомнительную задолженность	(116 150)	(116 150)
<i>Чистая торговая дебиторская задолженность</i>	<i>3 194 704</i>	<i>4 049 675</i>
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	390 300	441 278
Прочая дебиторская задолженность	107 311	71 190
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и сомнительную задолженность	(663)	(663)
<i>Чистая торговая дебиторская задолженность</i>	<i>106 648</i>	<i>70 527</i>
	3 691 652	4 561 480

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

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Сальдо счета резервов (проевизий) на начало года	116 813	155 492
Созданы резервы под ОКУ по торговой дебиторской задолженности – <i>Примечание 31</i>		(31 984)
Списана задолженность за счет резервов		(6 695)
Корректировка консолидационная	-	-
Сальдо счета резерва (проевизий) на конец года	116 813	116 813

11. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Краткосрочные авансы выданные	4 181 677	2 861 106
В том числе, от связанных сторон – <i>Примечание 33</i>	61 353	7 678
Обесценение авансов выданных – <i>Примечание 31</i>	(33 676)	(41 447)
Расходы будущих периодов	6 599	24 247
	4 154 600	2 843 906

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

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Сальдо счета резервов (проевизий) на начало года	41 447	97 073
Созданы резервы под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов <i>Примечание 31</i>	19 978	20 068
Восстановлены резервы под обесценение авансов выданных <i>Примечание 31</i>	(21 996)	(8 650)
Списано за счет резервов	(5 753)	(67 044)
Сальдо счета резерва (проевизий) на конец года	33 676	41 447

12. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

В тысячах тенге	30.06.2025	31.12.2024
Налог на добавленную стоимость к зачету	1 020 671	345 116
Предоплаченные налоги, всего:	461 892	298 873
В том числе: налог на землю	3 394	-
Индивидуальный подоходный налог	81	192
КПП за нерезидентов		122 506
НДС на товары таможенного союза (ТС)		2 174
НДС по строительству	455 391	173 911
Налог на имущество	169	
Налог на транспорт	2	
Обязательные пенсионные взносы	308	
Обязательные социальные отчисления	65	
Платы различные	2 482	90
	1 482 563	643 989

13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	30.06.2025	31.12.2024
Деньги на депозитных счетах в тенге, всего:	925 221	5 941 129
В том числе: АО «Jusan Bank»	32 221	90 540
АО «Bereke Bank»	892 115	5 850 589
АО "Банк Центр кредит"	593	
АО "Форте Банк"	292	
Деньги на депозитных счетах в российских рублях, всего:	36 182	431 467
В том числе: ДБ АО «ВТБ» (Казахстан)	36 182	431 467
Деньги на депозитных счетах в долларах США, всего:	2 871 683	3 039 318
В том числе: АО «Bereke Bank»	2 871 683	3 039 318
Вознаграждение по депозитам	906	15 477
Минус Резерв по обесценению денежных средств – Примечание 14	(37 132)	(172 596)
	3 796 860	9 254 795

Расшифровка по депозитным договорам на 30 июня:

Банк	Название вклада	Дата заключения	Ставка вознаграждения	Срок действия	30.06.2025	31.12.2024
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		90 540
ДБ АО «ВТБ» (Казахстан)	«Рыночный»	20.07.2023	5,00%	20.07.2025		431 467
ДБ АО «ВТБ» (Казахстан)	«Рыночный»	08.04.2025	5,00%	08.04.2026	36 182	
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	21.05.2024	15,00%	21.05.2026	1 000	1 000
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	23.05.2024	15,00%	23.05.2026	1 000	1 000
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	23.05.2024	15,00%	23.05.2026	888 510	5 310 917
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	29.11.2023	1,00%	29.11.2025	2 871 683	3 039 318
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	27.12.2024	15,00%	27.12.2025	291	20 000
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	14.07.2024	15,00%	14.07.2025		497 672
АО "Банк Центр Кредит"	"Срочный"	17.01.2025	14,00%	17.01.2026	593	
АО "Форте Банк"	"Форте Комфорт"	17.01.2025	14,50%	17.01.2026	293	
Минус Резерв по обесценению денежных средств					(37 132)	(172 596)
Всего					3 782 520	9 239 318

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	30.06.2025	31.12.2024
Деньги на расчетных счетах в тенге, всего:		
В том числе: АО «Jusan Bank»	87 297	143 209
АО «Bereke Bank»	5 939	731
ДО АО «Банк ВТБ» (Казахстан)	78 824	137 380
АО "KASPI BANK"	691	3 368
АО "Казпочта"	65	184
АО «Forte Bank»	7	5
АО «Народный Банк Казахстана»	52	3
АО «Freedom Bank»	1 707	1 522
АО "Банк Центр Кредит"	1	5
Деньги на расчетных счетах в российских рублях, всего:	11	11
В том числе: ДО АО «Банк ВТБ» (Казахстан)	446	6 615
Деньги на расчетных счетах в долларах США, всего:	446	6 615
В том числе: АО «Bereke Bank»	0	122
Денежные средства в кассе		122
Деньги на депозитных счетах в тенге, всего:	78 082	85 953
В том числе: АО «Народный Банк Казахстана» - овернайт		1 058
Минус резерв под обесценение денег и вкладов	(3 944)	(3 497)
	161 881	233 460

Группа размещает денежные средства на депозитных счетах в:

- АО «Народный Банк Казахстана» на срок 1 день по вкладу «Срочный» на конец операционного дня по заявлению банка. Ставка вознаграждения плавающая и определяется Банком в момент списания денег для открытия Вкладов;
- АО «Банк ЦентрКредит» на 12 месяцев под 10,8% годовых по вкладу «Срочный».

Движение по резервам под ОКУ по денежным средствам отражено ниже:

В тысячах тенге	30.06.2025	31.12.2024
Сальдо счета резервов (проевизий) на начало года	176 093	518 732
Созданы резервы под обесценение денежных средств – Примечание 31, 13		3 960
Восстановлены резервы под ОКУ	(135 017)	(346 599)
Сальдо счета резерва (проевизий) на конец года	41 076	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	30.06.2025	31.12.2024
АО «Bereke Bank»	Fitch: BB/Стабильный	3 842 622	9 027 287
АО «Jusan Bank»	Moody's: Ba3(B1)/ Позитивный	38 160	91 393
ДО АО «ВТБ» (Казахстан)	Без рейтинга	37 319	441 450
АО "KASPI BANK"	S&P: BB-/Стабильный	65	184
АО "Казпочта"	Без рейтинга	7	5
АО «Народный Банк»	Fitch: BBB- / Стабильный	1 707	2 580
АО «Forte Bank»	S&P: BB-/Стабильный	344	3
АО "Фридом Банк"	Без рейтинга	1	5
АО "Банк Цент Кредит"	S&P: BB-/Стабильный	604	11
Минус резервы по обесценению денежных средств		(41 076)	(176 093)
		3 879 753	9 386 825

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 30 июня Участниками Компании являлись:

№ пп	Участник	Доля владения	2024	2023	Изменения	Сведения
1	Ажмаганбетова 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	Ажмагамбетов 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.

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

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

16. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

В тысячах тенге	30.06.2025	31.12.2024
Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	2 921 111	1 312 698
Прибыль текущего года	494 086	1 608 413
Выплачены дивиденды		
Прочие изменения в капитале - корректировки консолидационные*		
	3 415 197	2 921 111

17. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

В тысячах тенге	30.06.2025	31.12.2024
Беспроцентные займы	6 296 698	2 899 584
Минус: неамортизированный дисконт	(560 684)	(560 684)
	5 736 014	2 338 900
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты	4 359 446	1 562 332
Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	1 376 568	776 568
Движение по займам выглядело следующим образом:		
На 31 декабря предыдущего года		
Получено займов на сумму	2 338 900	683 029
Погашено займов на сумму	3 397 114	2 849 531
Дисконт / Амортизация дисконта		(645 196)
На 31 декабря текущего года	5 736 014	(548 464)
		2 338 900

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

По состоянию на 30 июня займы от связанных сторон не обеспечены залогом.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
На конец прошлого отчетного периода	3 879	3 258
Изменения по договорам аренды	-	1 423
Выбытие	-	(26)
Процентный расход	-	409
Платежи по аренде	(252)	(1 185)
	3 627	3 879
Текущая часть обязательств по аренде	709	961
Долгосрочная часть обязательств по аренде	2 918	2 918

19. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Купонная ставка, %	28,5	28,5
Срок погашения	2029	2029
Выпущенные облигации в тенге	6 000 000	6 000 000
Задолженность по купонным вознаграждениям	178 711	178 711
	6 178 711	6 178 711

Выпуск облигаций на KASE

В мае 2024 года Компания подписала частный меморандум о выпуске купонных Облигаций на казахстанской бирже KASE по номинальной стоимости, без обеспечения, в количестве 10 000 тыс. 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. По размещенным ЦБ 24 мая 2024 года поступил первый транш в сумме 4 млрд тенге, 28 августа поступила сумма в размере 2 млрд. тенге.

20. НАЧИСЛЕННЫЕ РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Краткосрочные гарантийные обязательства	146 281	104 126
В том числе от связанных сторон – Примечание 34	-	-
	146 281	104 126

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Краткосрочные авансы полученные	1 623 736	991 741
	1 623 736	991 741

22. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Обязательства по налогам, всего:	140 357	103 514
В том числе: Индивидуальный подоходный налог	113 469	54 163
КПН за нерезидента	1 677	-
Налог на добавленную стоимость за нерезидента	3 458	18 255

ТОО «Кайнар-АКБ»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Социальный налог	19 381	25 559
Налог на транспортные средства	15	381
Прочие налоги	2 357	5 156
Задолженность по платежам во внебюджетные фонды, всего:	49 147	100 102
В том числе: Обязательства по социальным отчислениям	18 346	13 910
Обязательства ВОСМС	10 323	8 907
Обязательства ОСМС	12 458	13 544
Обязательства по пенсионным отчислениям	7 683	63 543
Прочие обязательства по добровольным платежам	337	198
	189 504	203 616

23. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Краткосрочная задолженность по оплате труда	331 100	366 712
Начисленные расходы по отпускам работников	304 714	338 305
	635 814	705 017

24. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	31.12.2024
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	5 474 746	367 664
В том числе от связанных сторон – <i>Примечание 33</i>		36 165
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	160 508	203 461
В том числе от связанных сторон – <i>Примечание 33</i>		
	5 635 254	571 125

25. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	30.06.2024
Реализация готовой продукции (аккумуляторные батареи)	23 716 832	22 486 118
Доходы от подачи и уборки ж/д вагонов	96 140	92 459
Доходы по обслуживанию подъездных путей	37 027	1 909
Доходы от маневровой работы	16 569	15 987
Прочие доходы услуг по обслуживанию ж/д вагонов	5 312	45 684
Реализация ж/б плит	147 737	
	24 019 617	22 642 157
<i>Сроки признания выручки по договорам с покупателями</i>		
Запасы передаются в определенный период времени	23 864 569	22 486 118
Услуги оказаны в определенный период времени	155 048	156 039
	23 864 569	22 486 118

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	30.06.2024
Себестоимость реализованной готовой продукции (аккумуляторные батареи)	19 541 978	19 296 070
Себестоимость материалов для ремонта ж/д путей	83 274	56 191
Себестоимость ж/б плит	114 183	
	19 739 435	19 352 261

27. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЕ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	30.06.2024
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	124 799	158 475
Износ и амортизация	31 729	30 123
Материальные затраты	41 347	423 235
Транспортные услуги	572 946	550 568
Резерв на гарантийные обязательства	47 759	39 543
Реклама	77 107	
Налоги и платежи	3 573	19 789
Услуги сторонних организаций	211 604	74 341
Услуги вспомогательных участков	13 521	31 675
Прочие затраты	5 113	8 588
	1 129 498	1 336 337

28. ОБЩИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	30.06.2024
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1 168 109	878 281
Амортизация основных средств и нематериальных активов	52 945	85 088
Аренда	82 188	6 295
Услуги банка	9 304	6 039
Налоги и прочие платежи в бюджет	55 106	142 823
Страхование	22 029	19 245
Медосмотр и мед услуги	20 689	6 085
Материальные затраты	95 226	93 578
Командировочные расходы	74 786	14 437
Консультационные услуги	40 065	28 531
Транспортные услуги	41 259	52 489
Услуги сторонних организаций	116 026	283 339
Услуги вспомогательных участков	168 739	212 822
Экспертиза товара	23 214	638
Электроэнергия	196 910	92 385
Штрафы пени	9 419	367
Прочие расходы	38 407	98 372
	2 214 421	2 020 814

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	30.06.2024
Реализация импортных аккумуляторов	297	
Реализация электроэнергии - нетто	43 484	9 970
Реализация прочих материалов - нетто	(30 083)	(52 121)
Реализация работ и услуг - нетто	33 479	36 332
Аренда помещения	6 461	6 599
Доходы/расходы от выбытия долгосрочных активов - нетто	(328)	(84)
Доходы/расходы по курсовой разнице - нетто	579 719	443 444
Доход от оприходования излишков	10 236	8 196
Доход от возмещения затрат	1 562	32
Доходы/расходы при обмене валюты - нетто	(231 552)	(104 247)
Прочие доходы	7 069	4 602
Прочие расходы	(37 536)	(122 222)
Нетто-позиция	382 808	230 501

30. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	30.06.2024
Финансовые доходы		
Вознаграждение по депозитам	158 479	279 072
	158 479	279 072
Финансовые расходы		
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	(123)	
Амортизация дисконта по беспроцентному займу		
Купонные вознаграждения	(855 000)	(153 715)
	(855 123)	(153 715)
Нетто-позиция	(696 644)	125 357

31. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАСХОДОВ/РАСХОДЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	30.06.2024
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (Примечание 14)	(135 017)	404 872
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности (Примечание 10)		(9 424)
Обесценение авансов выданных (Примечание 11)	2 018	(6 799)
	(132 999)	388 649

32. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	30.06.2024
Текущий подоходный налог	261 340	250 104
Отложенное налоговое обязательство/актив по подоходному налогу		
	261 340	250 104

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 30 июня:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	30.06.2024
Прибыль/Убыток до налогообложения	755 426	689 794
Подоходный налог по установленной законом ставке - 20%	151 085	137 959
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к вычету в налоговых целях	110 255	112 145
Расходы по подоходному налогу	261 340	250 104

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих бухгалтерских балансов, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включают следующее на 30 июня:

<i>В тысячах тенге</i>	Сальдо на 30.06.2025	Сальдо на 31.12.2024
Активы по отсроченному налогу		
Резерв по неиспользованным отпускам	(114 646)	(114 646)
Вознаграждения по займам	(67 550)	(67 550)
Резерв по сомнительным долгам	(35 742)	(35 742)
	(6 122)	(6 122)

ТОО «Кайнар-АКБ»

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 30 июня 2025 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Налоги		
Резерв на гарантийное обслуживание	(3 452)	(3 452)
Обязательства по отложенному налогу	(1 780)	(1 780)
Амортизация по основным средствам	251 431	251 431
	251 431	251 431
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	136 785	136 785

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

В тысячах тенге	Сальдо на 30.06.2025	Изменения за отчетный период	Сальдо на 31.12.2024
Активы по отсроченному налогу	(114 646)		(114 646)
Резерв по неиспользованным отпускам	(67 550)		(67 550)
Вознаграждения по займам	(35 742)		(35 742)
Резерв по сомнительным долгам	(6 122)		(6 122)
Налоги	(3 452)		(3 452)
Резерв на гарантийное обслуживание	(1 780)		(1 780)
Обязательства по отложенному налогу	251 431		251 431
Амортизация по основным средствам	251 431		251 431
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	136 785		136 785

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 1 полугодие 2025 и 2024 годов:

В тысячах тенге	30.06.2025	30.06.2024
Получено доходов, всего:		
В том числе: ТОО «Барс Технолоджис» - услуги, товары	3 462	313
	3 462	313
Приобретено активов, всего:		
В том числе: ТОО «Барс Технолоджис» - товары	57 782	218 136
Ажмагамбетов Е.К. - основные средства	57 782	17 886
		200 250
Получены услуги, всего:		
В том числе: Ажмаганбетов К.М. - участник, аренда помещения	18 776	2 688
Ажмагамбетов Е.К. - участник, аренда помещения с зем. участком		466
ТОО «Барс Технолоджис» - товары		2 222
	18 776	
Задолженность по займам от связанных сторон, всего: Примечание 17		
Долгосрочные займы, всего:		
В том числе: Ажмагамбетов Е.К. - участник	1 376 569	37 833
Ажмаганбетова А.К. - участник	692 576	37 833
	683 993	
Краткосрочные займы, всего: Примечание 17		
В том числе:	4 359 446	2 207 527
В том числе: Ажмагамбетов Е.К. - участник	2 190 647	1 879 359
Ажмаганбетова А.К. - участник	2 168 799	328 168
Дебиторская задолженность, всего: Примечание 10		
В том числе: ТОО «Барс Технолоджис»	9 309	1 055
	9 309	1 055
Авансы выданные, всего: Примечание 11		
В том числе: ТОО «Барс Технолоджис»	61 353	9 237
	61 353	9 237

ТОО «Кайнар-АКБ»

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 30 июня 2025 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Кредиторская задолженность, всего: Примечание 24		
В том числе: Ажмагамбетов Е.К. - участник	0	30 650
Ажмаганбетова А.К. - участник		5 650
		25 000
Инвестиции в дочерние компании, всего: Примечание 3		
В том числе: ТОО «Темирсерик»	5 100	5 100
ТОО "Али-Нур Транс"	100	100
	5 000	5 000
Уставный капитал, всего: Примечание 15		
В том числе: Ажмагамбетов Е.К. - участник	30 000 000	30 000 000
Ажмаганбетова А.К. - участник	15 000 000	15 000 000
	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 30 июня 2025 года ключевой управленческий персонал Группы включает в себя Генерального директора, его заместителя, финансового директора, Председателя наблюдательного Совета, всего состав из 4-х человек. Вознаграждение, начисленное ключевому управленческому персоналу Группы, за годы, закончившиеся 30 июня 2025 и 2024 годов, составило 37 552 тыс. тенге и 36 209 тыс. тенге, соответственно.

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Влияние обменных курсов валют к тенге за отчетный период отразилось на изменении прибыли в сторону увеличения в сумме 579 719 тыс. тенге для Группы.

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

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

В тенге	Тенге	Доллары США	ЕВРО	Юань	Рос.руб.	Итого
	30.06.2025					
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	161 435				446	161 881
Прочие оборотные финансовые активы	888 995	2 871 683			36 182	3 796 860
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 937 487	353 485			1 400 680	3 691 652
Итого активов	2 987 917	3 225 168			1 437 308	7 650 393
Обязательства						
Займы от связанных сторон	(5 736 014)					(5 736 014)
Процентные займы	(6 000 000)					(6 000 000)
Вознаграждения работникам	(635 814)					(635 814)
Торговая кредиторская задолженность	(955 167)	(4 452 246)	(8 640)		(58 693)	(5 474 746)
Итого обязательств	(13 326 995)	(4 452 246)	(8 640)		(58 693)	(17 846 574)
Финансовая позиция, нетто	(10 339 078)	(1 227 078)	(8 640)		1 378 615	(10 196 181)

В тенге	Тенге	Доллары США	ЕВРО	Юань	Рос.руб.	Итого
	30.06.2024					
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	60 235				887	61 122
Прочие оборотные финансовые активы	5 919 554	2 136 849			220 695	8 277 098
Торговая и прочая дебиторская задолженность	828 317	277 183	7 195		3 971 223	5 083 918

ТОО «Кайнар-АКБ»

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2025 ГОДА

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Итого активов	6 808 106	2 414 032	7 195	4 192 805	13 422 138
Обязательства					
Займы от связанных сторон	(2 207 528)				(2 207 528)
Процентные займы	(120 333)				(120 333)
Вознаграждения работникам	(485 942)				(485 942)
Торговая кредиторская задолженность	(870 350)	(819 044)	(23 565)	(112 225)	(1 825 184)
Итого обязательств	(3 684 153)	(819 044)	(23 565)	(112 225)	(4 638 987)
Финансовая позиция, нетто	3 123 953	1 594 988	(16 370)	-	8 783 151

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

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

30.06.2025

30.06.2024

Валюта	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США (USD)	10%	(122 708)	10%	159 499
	-10%	122 708	-10%	(159 499)
Евро (EUR)	10%	864	10%	1 637
	-10%	(864)	-10%	(1 637)
Российский рубль (RUB)	10%	137 862	10%	408 058
	-10%	(137 862)	-10%	(408 058)

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	30.06.2025	30.06.2024
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 691 652	5 083 918
Прочие оборотные финансовые активы	3 796 860	8 277 098
Денежные средства и их эквиваленты	161 881	61 122
Всего кредитного риска	7 650 393	13 422 138

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

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

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

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

Анализ денежных средств по кредитному качеству по состоянию на 30 июня 2025 и 30 июня 2024 годов представлен в Примечании 14.

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риски конъюнктуры рынка

Группа подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам и валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и консолидированным колебаниям рынка. Группа управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.

Риск ликвидности

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

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

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения на 30 июня:

В тысячах тенге	До 1 года	От 1 года до 5 лет	От 5 до 8 лет	Всего
30.06.2025				
Займы от связанных сторон	4 359 446	1 376 568		5 736 014
Выпущенные долговые ценные бумаги	178 711	6 000 000		6 178 711
Обязательства по финансовой аренде	709	2 918		3 627
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
30.06.2024	7 716 799	7 379 486	-	15 096 285
Займы от связанных сторон	2 207 528	37 833		2 245 361
Выпущенные долговые ценные бумаги	120 333			120 333
Обязательства по финансовой аренде	504	2 628		3 132
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 825 184			1 825 184
Вознаграждения работникам	485 942			485 942
КПН к уплате				0
Прочие текущие обязательства	137 371			137 371
	4 776 862	40 461	0	4 817 323

35. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности. В течение 1 полугодия 2025 года Группой была проведена следующая претензионно-исковая работа по судебным разбирательствам:

Участие в судах в качестве истцов

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

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий

35. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные процессы (продолжение)

резерв в финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

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

Условные обязательства

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

Налоговые риски

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

В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

36. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

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

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

	30.06.2025		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	6 885 037	5 736 014	-	-	5 736 014
Обязательства по финансовой аренде	2 627	2 627	-	-	2 627

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

36. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ (продолжение)

займов, предоставленных клиентам, долгосрочных финансовых обязательств примерно равна справедливой стоимости, так как проведено дисконтирование до процентных ставок по займам, равным рыночным процентным ставкам.

37. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

Для учета и раскрытия событий, произошедших после отчетной даты, Группа руководствуется МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» осуществляя анализ таковых при наличии, но даты утверждения финансовой отчетности с целью определения существенности событий с последующим отражением, раскрытием в финансовой отчетности Группы.

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

38. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 30 июня 2025 года, утверждена руководством 01 августа 2025 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ажмагамбетов Е.К.

Кожакowa Ш.Б.