

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

Консолидированная финансовая отчетность и  
аудиторское заключение  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

## Содержание

Подтверждение Руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	3
Аудиторское заключение	4
<b>Консолидированная финансовая отчетность</b>	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

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

Руководство ТОО «Кайнар-АКБ» отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2022 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО и интерпретации МСФО), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

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

Руководство Группы также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством ТОО «Кайнар-АКБ», 01 апреля 2024 года.

**От имени Руководства ТОО «Кайнар-АКБ»:**

  
Ажмагамбетов Ербол Куанышевич  
Генеральный директор



  
Кожикова Шынар Бекмуратовна  
Главный бухгалтер

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству ТОО «Кайнар-АКБ»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Кайнар-АКБ» (далее по тексту «Группа»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы являемся независимыми от Группы в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ответственность руководства Группы за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой. При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку

способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить её деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

## **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все этические требования в отношении независимости и информировали эти лица обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

ТОО «B2B Kazakhstan»  
Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью № 16013893  
от 05/09/2016г., переоформленная МФ РК  
г. Алматы, пр. Абылай хана 79/71,  
офис 119, тел: 8 (910) 484 8828



*Handwritten signature of Lyubov Pogorelova*

Погорелова Л.А.  
Директор/Выпускающий партнер  
Квалификационное свидетельство  
Аудитора №0000195 от 18.12.1995г.

01 апреля 2024 г.




**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022	2021, пересчитано*
Выручка по договорам с покупателями	26	54 401 201	51 002 264
Себестоимость реализации	27	(47 121 475)	(44 348 512)
<b>Валовый доход</b>		<b>7 279 726</b>	<b>6 653 752</b>
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	28	(2 132 625)	(2 261 948)
Общие административные расходы	29	(2 474 416)	(1 923 297)
Прочие доходы	30	3 826 856	2 905 293
Прочие расходы	30	(4 609 611)	(3 923 701)
<b>Итого операционная прибыль (убыток)</b>		<b>1 889 930</b>	<b>1 450 099</b>
Финансовые доходы	31	572 742	915 050
Финансовые расходы	31	(457 012)	(510 036)
Восстановление расходов/расходы по обесценению активов	32	(410 138)	(337 870)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>1 595 522</b>	<b>1 517 243</b>
Подходный налог	33	(483 128)	(451 382)
<b>Прибыль (убыток) за год</b>		<b>1 112 394</b>	<b>1 065 861</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Общий совокупный доход / убыток за год</b>		<b>1 112 394</b>	<b>1 065 861</b>
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		1 090 146	-
доля неконтролирующих собственников		22 248	-
<b>Прибыль на акцию (тенге):</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
От продолжающейся деятельности		-	-
От прекращенной деятельности		-	-

\* Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2021 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в *Примечании 4 «Корректировки прошлых лет»*.

Генеральный директор

Главный бухгалтер


  
 Азмагамбетов Е.К.

  
 Кожикова Ш.Б.

Примечания на страницах с 40 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>Сальдо на 01 января 2021 года</b>		<b>12 521 386</b>	<b>2 201 785</b>	<b>14 723 171</b>
*Корректировка в связи с исправлением ошибки (за вычетом налога) – <i>Примечание 18</i>		-	(91 254)	(91 254)
<b>Пересчитанное сальдо</b>		<b>12 521 386</b>	<b>2 110 531</b>	<b>14 631 917</b>
Прибыль / убыток за период		-	1 156 861	1 156 861
Взносы собственников		6 378 512	-	6 378 512
Выплата дивидендов		-	(2 201 785)	(2 201 785)
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 года</b>	16, 17	<b>18 899 898</b>	<b>1 065 607</b>	<b>19 965 505</b>
Прибыль / убыток за период		-	1 112 394	1 112 394
Прочий совокупный доход		-	-	-
*Консолидационные корректировки прибыли при приобретении дочерней компании		-	(63 432)	(63 432)
Выплата дивидендов		-	-	-
Взносы собственников		92	-	92
<b>Сальдо на 31 декабря 2022 года</b>	16, 17	<b>18 899 990</b>	<b>2 114 569</b>	<b>21 014 559</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ажмагамбетов Е.К.

Кожаква Ш.Б.

Примечания на страницах с 10 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

<i>В тысячах тенге</i>	2 022	2 021
<b>Движение денег от операционной деятельности:</b>		
Поступление денежных средств, всего	58 787 123	58 865 518
в том числе:		
реализация товаров и услуг	55 573 796	53 718 759
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	2 374 863	2 891 300
полученные вознаграждения	318 502	456 741
Прочие поступления	519 962	1 798 718
Выбытие денежных средств, всего	52 127 891	59 965 354
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	45 066 552	52 399 250
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	1 379 423	2 917 120
выплаты по договорам страхования	67 265	71 190
Выплаты по заработной плате	2 842 070	2 352 761
Выплата вознаграждения	-	-
Налоги	2 098 456	1 885 374
Прочие выплаты	674 125	339 659
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>6 659 232</b>	<b>-1 099 836</b>
<b>Движение денег от инвестиционной деятельности:</b>		
Поступление денежных средств, всего	250 134 972	14 607 891
в том числе:		
реализация основных средств	-	-
Реализация долговых инструментов	-	-
Полученные вознаграждения	-	-
Получение иных займов	-	-
Прочие поступления	250 134 972	14 607 891
Выбытие денежных средств, всего	253 765 695	17 519 097
в том числе:		
приобретение основных средств и нематериальных активов	743 731	2 366 355
приобретение контроля над дочерними организациями	100	-
Возврат предоставленных займов	-	-
прочие выплаты	253 021 864	15 152 742
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>-3 630 723</b>	<b>-2 911 206</b>
<b>Движение денег от финансовой деятельности:</b>		
Поступление денежных средств, всего	6 509 954	15 536 890
в том числе:		
получение займов	6 509 954	9 158 378
эмиссия акции и других финансовых инструментов	92	6 378 512
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	4 952 199	13 557 364
в том числе:		
погашение займов	4 762 989	11 622 344
выплата вознаграждения	189 210	443 732
Выплата дивидендов	-	1 491 288
прочие выплаты	-	-
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>1 557 755</b>	<b>1 979 526</b>
Влияние обменных курсов валют к тенге	47 639	18 165
Влияние оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	-24 163	-2 774
<b>ИТОГО: Увеличение + / - уменьшение денежных средств</b>	<b>4 609 832</b>	<b>-2 016 125</b>
Деньги и эквиваленты на начало отчетного периода	389 520	2 405 645
Деньги и эквиваленты на конец отчетного периода –	4 999 352	389 520

Примечание 14, 15

Генеральный директор

Главный бухгалтер



*(Handwritten signature)*  
Ажмагамбетов Е.К.

Кожаква Ш.Б.

Примечания по страницам 11 и 12 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

Юридический и фактический адрес Группы: Республика Казахстан, область Жетісу, г.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%;
- Ажмагамбетова Амина Куанышкызы с долей участия 50%.

Предметом и целью Группы являются:

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

Основными видами деятельности Группы являются:

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)**

Среднегодовая численность работников Группы составляла 1 254 человек.

Группа имеет филиал в г. Астана.

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

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****Заявление о соответствии**

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

**Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане**

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

*Война на территории Украины*

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

Многие страны ужесточили 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 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

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

**Основа консолидации (продолжение)**

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

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

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

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа теряет контроль над дочерней организацией, она:

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

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

Полное наименование	Дата и номер регистрации	Вид деятельности	Доля участия на 31 декабря 2022 года, %	Доля участия на 31 декабря 2021 года, %	Местонахождение
ТОО «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	-	Казахстан, Жетісу область, город Талдықорған, Промышленная зона Южная, улица Алмалы, сооружение 2А, почтовый индекс 040000

**Принцип непрерывной деятельности**

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

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

**Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

**Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)***Резервы под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)*

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

*Обесценение финансовых активов*

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

*Срок полезной службы основных средств*

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

*Оценка влияния отложенного налога*

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки остаточной стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые 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 отчете о консолидированном финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- но 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

**Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

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

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

**Изменения в учетной политике**

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 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 2022 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже.

*Новые стандарты и интерпретации*

В 2022 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) были введены поправки:

- «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» - Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS)39, МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- Упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

- Допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;

*Новые стандарты и интерпретации (продолжение)*

- Организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Группы, так как у нее отсутствуют финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой и отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки. Группа намерена использовать практические льготы в будущих периодах, если они станут применимыми.

**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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****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, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Группы составляет 6,7 лет. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

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

**Инвестиционная недвижимость**

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

Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости представляет собой сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств или справедливую стоимость иного возмещения, переданного в обмен на приобретение данного объекта инвестиционной недвижимости в момент его приобретения.

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы, 20-50 лет.

**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

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

**Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера. Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

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 восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Группы отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

*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 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).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*

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

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

**Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

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

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

*Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

*Финансовые обязательства по амортизированной стоимости*

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

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

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

*Торговая и прочая кредиторская задолженность*

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

*Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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 расчетные 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 расчеты 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 расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП, к которому относятся консолидированные активы.

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

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

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

*Расчет возмещаемой суммы*

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

*Восстановление убытков от обесценения*

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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, возглавляемой генеральным директором материнской Компании.

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

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

Выручка и расходы дочерней Компании, предоставляющей железнодорожные услуги, распределены на результаты этих операционных сегментов. В 2021 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 2022 году, после приобретения дочерней Компании по оказанию железнодорожных услуг.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года все основные средства и активы Группы находились на территории Республики Казахстан.

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

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

Распределение продаж по странам в зависимости от страны резидентства покупателя:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
КАЗАХСТАН	19 949 892	15 230 373
АЗЕРБАЙДЖАН	1 802 898	1 306 145
АРМЕНИЯ	666 403	349 441
АФГАНИСТАН	62 155	48 283
БЕЛАРУСЬ	2 251 731	548 288
ГЕРМАНИЯ	0	1 180
ГРУЗИЯ	143 871	126 283
ИТАЛИЯ	38 549	87 955
КИРГИЗИЯ	2 840 234	3 108 247
ОАЭ	0	701 559
ПОЛЬША	0	52 474
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ	22 222 638	24 764 067
ТАДЖИКИСТАН	1 329 064	689 075
ТУРКМЕНИСТАН	0	71 008

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ТУРЦИЯ	466 592	477 135
УЗБЕКИСТАН	1 388 475	1 076 534
УКРАИНА	1 238 699	2 364 217
	<b>54 401 201</b>	<b>51 002 264</b>

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

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

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

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

#### Объединение бизнеса и гудвилл

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

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

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших приобретающей стороне долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, до признания дохода, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры,

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

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

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

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

*Приобретенные активы и принятые обязательства*

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

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

**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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***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 заемными средствами.

**Расходы по подоходному налогу**

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

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

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

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

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

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

**Дивиденды**

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

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

**Налогообложение**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 (искорректирующие события).

**Переоценка иностранной валюты**

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

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

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

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

ТОО «Жайнар-АКБ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
1 Тенге / 1 ЕВРО	492,86	487,79
1 Тенге / 1 российский рубль	6,43	5,77
1 Тенге / 1 юань	66,73	67,73
1 Тенге / 1 дирхам	125,99	117,54

#### 4. КОРРЕКТИРОВКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа тщательно проанализировала и выявила ошибки, а также произвело незначительные перегруппировки статей в отчете о финансовом положении, относящемся к предыдущему периоду.

Руководство приняло решение для более полного понимания:

- Исправить некорректные проводки по признанию актива в форме права пользования (*Примечание 9*);
- Реклассифицировать статьи в отчете о финансовом положении для улучшения сопоставимости с представлением текущего года;
- Оценить с помощью своей модели дисконтированных денежных потоков по справедливой стоимости займы от связанных сторон (*Примечание 19*);
- Исправить прочие некорректные проводки, допущенные при составлении отчетности.

В соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» финансовая отчетность была пересмотрена, как указано далее.

Следующие перегруппировки статей и корректировки не влияют на отчет о финансовом положении и, таким образом, руководство считает, что нет необходимости представлять дополнительную консолидированную финансовую отчетность и соответствующие примечания.

#### КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Статьи финансовой отчетности	Прим.	Первоначально представлено	Корректировка	После пересмотра
<b>Краткосрочные активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 009 822	(620 302)	389 520
Прочие оборотные финансовые активы	15	-	641 724	641 724
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	1 991 282	(188 594)	1 802 688
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		-	7 161	7 161
Предоплата по прочим налогам	14	7 161	467 987	475 148
Запасы	11	16 610 403	-	16 610 403
Авансы выданные	13	-	2 917 120	2 917 120
Прочие краткосрочные активы		3 403 328	(3 403 328)	-
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>23 021 996</b>	<b>(178 232)</b>	<b>22 843 764</b>
<b>Долгосрочные активы</b>				
Основные средства	5	5 830 844	(89 032)	5 741 812
Инвестиционное имущество	6		89 032	89 032
Нематериальные активы	7	1 987	-	1 987
Актив в форме права пользования	9		766	766
Прочие долгосрочные активы	10	361 199	(160 868)	200 331
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>6 194 030</b>	<b>(160 102)</b>	<b>6 033 928</b>
<b>Итого активов</b>		<b>29 216 026</b>	<b>(338 334)</b>	<b>28 877 692</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Займы		1 749 412	(1 749 412)	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		2 447 478	(2 447 478)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	4 208 127	(2 993 771)	1 214 356
Вознаграждения работникам	24	183 612	74 003	257 615

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Начисленные резервы	22	78 841	(74 003)	4 838
Дивиденды к выплате		-	665 029	665 029
Процентные займы	21	-	1 764 293	1 764 293
Обязательства по финансовой аренде	20	-	17	17
Обязательства по договорам	25	-	2 891 300	2 891 300
Прочие краткосрочные обязательства		220	(220)	-
Прочие текущие обязательства	26	-	87 809	87 809
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>8 667 690</b>	<b>(1 782 433)</b>	<b>6 885 257</b>

**4. КОРРЕКТИРОВКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ (продолжение)**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

**Долгосрочные обязательства**

Займы		491 577	(491 577)	-
Займы от связанных сторон	19	-	1 417 770	1 417 770
Обязательства по финансовой аренде	20	-	1 004	1 004
Процентные займы	21	-	491 577	491 577
Отложенные налоговые обязательства	34	-	116 579	116 579
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>491 577</b>	<b>1 535 353</b>	<b>2 026 930</b>

**Капитал**

Уставный капитал	17	18 899 898	-	18 899 898
Накопленный прибыль (непокрытый убыток)	18	1 156 861	(91 254)	1 065 607
<b>Всего капитал</b>		<b>20 056 759</b>	<b>(91 254)</b>	<b>19 965 505</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>29 216 026</b>	<b>(338 334)</b>	<b>28 877 692</b>

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

Статьи финансовой отчетности	Прим	Первоначально представлено	Корректировка	После пересмотра
Выручка	27	51 002 264	-	51 002 264
Себестоимость реализованной товаров и услуг	28	(44 348 512)	-	(44 348 512)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>6 653 752</b>	<b>-</b>	<b>6 653 752</b>
Административные расходы	30	(1 922 087)	(1 210)	(1 923 297)
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	29	(2 261 948)	-	(2 261 948)
Прочие расходы	31	(3 923 699)	(2)	(3 923 701)
Прочие доходы	30	2 905 293	-	2 905 293
<b>Операционный доход/убыток</b>		<b>1 451 311</b>	<b>(1 212)</b>	<b>1 450 099</b>
Финансовые доходы	32	476 134	438 916	915 050
Финансовые расходы	32	(435 781)	(74 255)	(510 036)
Восстановление расходов / расходы по обесценению активов	33	-	(337 870)	(337 870)
<b>Доход до налогообложения</b>		<b>1 491 664</b>	<b>25 579</b>	<b>1 517 243</b>
Экономия/(расход) по подоходному налогу	34	(334 803)	(116 579)	(451 382)
<b>Доход за год</b>		<b>1 156 861</b>	<b>(91 000)</b>	<b>1 065 861</b>
<b>Прочая совокупная прибыль</b>				
Переоценка основных средств		-	-	-
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>1 156 861</b>	<b>(91 000)</b>	<b>1 065 861</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

Согатый финансовой отчетности	Прим.	Первоначально представлено	Корректировка	После пересмотра
<i>за 2021 год</i>				
Уставный капитал	16	18 899 898	-	18 899 898
Нераспределенная прибыль	17	1 156 861	(91 254)	1 065 607
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>20 056 759</b>	<b>(91 254)</b>	<b>19 965 505</b>
<i>за 2022 год</i>				
Уставный капитал	16	18 899 990	-	18 899 990
Нераспределенная прибыль	17	2 178 001	(63 432)	2 114 569
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>21 077 991</b>	<b>(63 432)</b>	<b>21 014 559</b>

Подробная информация по корректировкам предоставлена в *Примечании 17* «Нераспределенная прибыль».

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА****а) Первоначальная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>125 981</b>	<b>2 080 953</b>	<b>8 540 273</b>	<b>733 404</b>	<b>549 519</b>	<b>12 030 130</b>
Поступления	1 000	5 000	803 104	64 656	33 532	907 292
Ввод в эксплуатацию с НДС, ТМЗ	-	141 702	1 158 750	-	6 460	1 306 912
Выбытия	(4 121)	(141 702)	(19 728)	(117 733)	(14 032)	(297 316)
Корректировка *	(6 636)	(38 760)	(5 129)	(74 265)	(10 304)	(135 094)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>116 224</b>	<b>2 047 193</b>	<b>10 477 270</b>	<b>606 062</b>	<b>565 175</b>	<b>13 811 924</b>
Поступления	-	-	358 832	179 655	26 440	564 927
Ввод в эксплуатацию с НДС, ТМЗ	-	52 682	392 372	-	19 418	464 472
Выбытия	-	(150 000)	(44 527)	(21 754)	(5 282)	(221 563)
Корректировка *	6 636	38 760	5 129	74 265	10 304	135 094
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>122 860</b>	<b>1 988 635</b>	<b>11 189 076</b>	<b>838 228</b>	<b>616 055</b>	<b>14 754 854</b>

**б) Накопленный износ**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2020 года</b>	<b>-</b>	<b>(1 164 957)</b>	<b>(5 494 188)</b>	<b>(239 792)</b>	<b>(363 172)</b>	<b>(7 262 109)</b>
Отчисления на износ	-	(182 064)	(605 236)	(70 920)	(84 709)	(942 929)
Износ по выбытиям	-	1 180	17 151	34 985	11 558	64 874
Корректировка *	-	33 654	2 535	27 055	6 808	70 052
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2021 года</b>	<b>-</b>	<b>(1 312 187)</b>	<b>(6 079 738)</b>	<b>(248 672)</b>	<b>(429 515)</b>	<b>(8 070 112)</b>
Отчисления на износ	-	(151 768)	(656 412)	(74 635)	(73 825)	(956 640)
Износ по выбытиям	-	48 000	20 366	9 781	25 455	103 602
Корректировка *	-	(33 654)	(2 535)	(27 055)	(6 808)	(70 052)
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2022 года</b>	<b>-</b>	<b>(1 449 609)</b>	<b>(6 718 319)</b>	<b>(340 581)</b>	<b>(484 693)</b>	<b>(8 993 202)</b>

**в) Остаточная стоимость**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	116 224	2 047 193	10 477 270	606 062	565 175	13 811 924
Накопленный износ	-	(1 312 187)	(6 079 738)	(248 672)	(429 515)	(8 070 112)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>116 224</b>	<b>735 006</b>	<b>4 397 532</b>	<b>357 390</b>	<b>135 660</b>	<b>5 741 812</b>
По первоначальной стоимости	122 860	1 988 635	11 189 076	838 228	616 055	14 754 854
Накопленный износ	-	(1 449 609)	(6 718 319)	(340 581)	(484 693)	(8 993 202)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>122 860</b>	<b>539 026</b>	<b>4 470 757</b>	<b>497 647</b>	<b>131 362</b>	<b>5 761 652</b>

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

**6. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО**

**а) Первоначальная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	1 418	30 578	44 563	74 355	150 914
Поступления	-	-	1 573	-	1 573
Выбытия	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	1 418	30 578	46 136	74 355	152 487
Поступления	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(46 136)	(74 355)	(120 491)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 418	30 578	-	-	31 996

**б) Накопленная амортизация**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие ОС	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	-	(11 870)	(41 318)	(3 760)	(56 948)
Отчисления на износ	-	(3 132)	(3 134)	(241)	(6 507)
Износ по выбытиям	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	-	(15 002)	(44 452)	(4 001)	(63 455)
Отчисления на износ	-	(3 132)	(1 055)	(47)	(4 234)
Износ по выбытиям	-	-	45 507	4 048	49 555
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	-	(18 134)	-	-	(18 134)

**в) Остаточная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие ОС	Итого
По первоначальной стоимости	1 418	30 578	46 136	74 355	152 487
Накопленный износ	-	(15 002)	(44 452)	(4 001)	(63 455)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>1 418</b>	<b>15 576</b>	<b>1 684</b>	<b>70 354</b>	<b>89 032</b>
По первоначальной стоимости	1 418	30 578	-	-	31 996

ТОО «Кайнар-АКБ»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Накопленный износ	-	(18 134)	-	-	(18 134)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 418	12 444	-	-	13 862

Группа применяет модель учета по фактическим затратам.

## 7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

### а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	8 570	-	8 570
Поступления	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	8 570	-	8 570
Поступления	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	8 570	-	8 570

### б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(6 420)	-	(6 420)
Отчисления на износ	(163)	-	(163)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(6 583)	-	(6 583)
Отчисления на износ	(163)	-	(163)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(6 746)	-	(6 746)

### в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
По первоначальной стоимости	8 570	-	8 570
Накопленный износ	(6 583)	-	(6 583)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	1 987	-	1 987
По первоначальной стоимости	8 570	-	8 570
Накопленный износ	(6 746)	-	(6 746)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 824	-	1 824

## 8. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Остаточная стоимость на 31 декабря прошлого года, нетто*	766	5 041
Изменения в договорах аренды	467	-
Амортизация актива	(792)	(790)
Корректировка консолидационная	3 485	(3 485)
Остаточная стоимость на 31 декабря текущего года, нетто*	3 926	766

\* Остатки за вычетом накопленной амортизации, истощения и обесценения.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**8. 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 Успеновской гидроэлектростанции;
- земельный участок в Ескельдинском районе предоставлен на основании Постановления № 340 от 27.12.2019 года акима Ескельдинского района сроком на 3 года для строительства мини-завода по выпуску гипсокартона и гипсовых материалов;
- Земельный участок в г.Талдыкорган предоставлен на основании Постановления акимата г.Талдыкорган № 733 от 15 декабря 2022 года сроком на 4 года для строительства многоквартирного жилого дома.
- Земельный участок в г.Талдыкорган предоставлен на основании Постановления акимата г.Талдыкорган № 493 от 14.09.2017 года сроком на 10 лет для обслуживания подъездных железнодорожных путей;
- Земельный участок в г.Талдыкорган предоставлен на основании Постановления акимата г.Талдыкорган № 11-402 от 23.04.2014 года сроком на 10 лет для обслуживания железной дороги.

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

Информация по заключенным договорам аренды приведена ниже:

№ п/п	№ государственного акта и дата окончания аренды	Кадастровый номер земельного участка	Площадь земельного участка, м <sup>2</sup>	Сумма, тыс. тенге	Адрес местонахождения земельного участка
1	№1 от 12.02.2015 до 11.12.2056	03-255-111-187	14 985	370,00	Сапакский с/о, Алакольский район, область Жетысу
2	№2 от 12.02.2015 до 11.12.2056	03-255-112-253	156 861	3 873,84	Сапакский с/о, Алакольский район, область Жетысу
3	№7 от 28.02.2020 до 27.12.2022	03-264-010-109	23 500	37,42	Бактыбайский с/о, Ескельдинский район, область Жетысу
4	№175 от 23.12.2022 до 15.12.2026	24-268-044-111	10 248	563,84	г.Талдыкорган, 9 мкр-н, №17 пятно
5	№573 от 16.10.2017 до 14.09.2027	03-268-051-072	74 498	7 514,61	г.Талдыкорган. Промышленная зона, земельный участок 89
6	№ 460 от 26.05.2014 до 27.03.2024	03-268-955-103	41 187	3 776,85	территория г.Талдыкорган.
<b>Итого</b>			<b>306 294</b>	<b>1 566,56</b>	

**9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Незавершенное строительство	154 339	361 198
Резерв под ОКУ от обесценения долгосрочных активов	(154 104)	(160 867)
<i>Чистая задолженность по НЗС</i>	<b>235</b>	<b>200 331</b>

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года	<b>160 867</b>	-
Созданы резервы под ОКУ по долгосрочным активам – Примечание 32	-	160 867
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(6 763)	-
Корректировка консолидационная		
Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года	<b>154 104</b>	<b>160 867</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

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

Объекты строительства	Сальдо на начало	Приход	Выбытие/ Резерв	Сальдо на конец
Аудиосистема T-500DTV (Актный Зал)	-	525	525	-
Видеокамера купольная DS-I258 IPHiwatch	-	1 228	1 228	-
АТС на 300 абонентов до 60 вызовов	-	6 414	6 414	-
Автомат для изготовления втулок для АКБ	127 547	-	-	127 547
Бокс АТЦ	10 664	-	10 664	-
Градирия ЦДПИ	26 556	-	-	26 556
Диспенсер настольный	-	32	32	-
Дробилка УМР	3 662	32 293	35 955	-
Известняковое хозяйство (объект)	6 764	-	6 764	-
Интерактивная панель	-	3 908	3 908	-
Камера дозревания электродов (сушильная камера)	-	60 452	60 452	-
Котельная Газификации ОП	55 156	71 609	126 765	-
кресло Маджестик (мет.кар) gobелен/кзам	-	19	19	-
Линия по сушке известкового шлама ZHENGZHOUDINGLI	-	62 416	62 416	-
Модем Siemens MC35i	-	20	20	-
монитор 23,6 Liyama X2471 HS - B2 4 ms Black HDMI	-	2 866	2 866	-
Ноутбуки	-	961	961	-
МФУ HP LaserJet Pro	-	226	226	-
Разливочная машина № 2 КП	13 679	-	13 679	-
Системный блок	-	1 504	1 504	-
Сушильная газовая печь ОРТАМАС для АКБ пластин	-	77 803	77 803	-
Прочие ОС	117 170	706	117 640	236
<b>Итого</b>	<b>361 198</b>	<b>322 982</b>	<b>529 841</b>	<b>154 339</b>

В течение отчетного периода 19 объектов незавершенного строительства были введены в эксплуатацию, капитализированы и модернизированы.

**10. ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Сырье и материалы	11 552 176	14 324 949
Готовая продукция	1 809 703	2 023 230
Товары	10 154	262 192
Незавершенное производство	45	32
	<b>13 372 078</b>	<b>16 610 403</b>

Товарно-материальные запасы не обесценены и не обременены.

**11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность	1 933 493	1 887 844
В том числе от связанных сторон – <i>Примечание 34</i>	115 439	171 473
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и сомнительную задолженность	(358 101)	(159 247)
<i>Чистая торговая дебиторская задолженность</i>	<i>1 575 392</i>	<i>1 728 597</i>
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	52 022	55 096
Прочая дебиторская задолженность	15 556	18 995
	<b>1 642 970</b>	<b>1 802 688</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года	159 247	-
Созданы резервы под ОКУ по торговой дебиторской задолженности – <i>Примечание 32</i>	254 218	197 411
Списана задолженность за счет резервов	(93 528)	-
Корректировка консолидационная	38 164	(38 164)
Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года	<b>358 101</b>	<b>159 247</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Краткосрочные авансы выданные	1 428 566	2 928 179
В том числе, от связанных сторон – <i>Примечание 34</i>	-	6
Обесценение авансов выданных – <i>Примечание 32</i>	(49 143)	(11 059)
	1 379 423	2 917 120

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года	11 059	-
Созданы резервы под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	49 143	11 059
Списано за счет резервов	(11 059)	-
Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года	49 143	11 059

**13. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Налог на добавленную стоимость к зачету	458 535	459 463
Предоплаченные налоги, всего:	19 656	15 685
В том числе: налог на землю	14	2
Индивидуальный подоходный налог	136	-
КПН за нерезидентов	1 329	-
НДС на товары таможенного союза (ТС)	9 529	6 026
НДС за товары по импорту	2 838	2 852
НДС за нерезидента	-	1 190
Налог на имущество	1 588	1 200
Налог на транспорт	2	1 638
Обязательные пенсионные взносы	303	277
Обязательные социальные отчисления	64	6
Отчисления ОСМС	-	0
Платы различные	24	11
Роялти	1	-
Социальный налог	11	-
Таможенные сборы и платежи	3 817	2 372
	478 191	475 148

**14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Субсидированные вознаграждения по займам от АО «ДАМУ», всего:	-	100 798
В том числе по займу в: АО «Bereke Bank»	-	100 798
Деньги на депозитных счетах в тенге, всего:	405 208	448 394
В том числе: АО «JusanBank»	405 088	-
АО «Bereke Bank»	-	448 394
АО «Банк ЦентрКредит»	120	-
Деньги на депозитных счетах в российских рублях, всего:	90 899	-
В том числе: ДБ АО «ВТБ» (Казахстан)	90 899	-
Деньги на депозитных счетах в долларах США, всего:	2 953 184	96 455
В том числе: АО «Jusan Bank»	2 953 184	-
АО «Bereke Bank»	-	96 455
Вознаграждение по депозитам	112	-
Минус Резерв по обесценению денежных средств – <i>Примечание 15</i>	(126 161)	(3 923)
	3 323 242	641 724

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

## 14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Расшифровка по депозитным договорам на 31 декабря:

Банк	Название вклада	Дата заключения	Ставка вознаграждения	Срок действия	2022	2021
АО «Jusan Bank» ДБ АО «ВТБ» (Казахстан)	«Удобный»	05.08.2022	12,5%	05.08.2023	404 988	-
АО «Jusan Bank»	«Рыночный»	30.06.2022	5,0%	05.01.2023	90 899	-
АО «Jusan Bank»	«Удобный»	30.06.2022	9,8%	30.06.2023	100	-
АО «Jusan Bank»	«Удобный»	29.11.2022	0,8%	29.11.2023	2 953 184	-
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	03.06.2022	0,01%	20.12.2022	-	96 455
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	16.06.2021	7,5%	02.05.2022	-	5 000
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	21.09.2021	8,0%	26.09.2022	-	438 000
АО «Bereke Bank»	«Мобильный»	15.06.2021	8,5%	15.06.2023	-	5 394
АО «Банк ЦентрКредит»	«Срочный»	29.03.2022	10,0%	29.03.2023	120	-
<b>Итого</b>					<b>3 449 291</b>	<b>44 257</b>
Минус Резерв по обесценению денежных средств					(126 161)	(3 923)
<b>Всего</b>					<b>3 323 130</b>	<b>540 926</b>

## 15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
<i>Деньги на расчетных счетах в тенге, всего:</i>	<b>1 090 937</b>	<b>303 972</b>
В том числе: АО «Jusan Bank»	1 069 492	68
АО «Bereke Bank»	98	299 122
ДО АО «Банк ВТБ» (Казахстан)	1 219	-
АО «Forte Bank»	986	2
АО «Народный Банк Казахстана»	613	-
АО ДБ «Альфа-Банк»	-	5
АО «Банк Развития Казахстана»	-	1
АО «Kaspi Bank»	-	4 769
АО «Банк ЦентрКредит»	18 529	5
<i>Деньги на расчетных счетах в ЕВРО, всего:</i>	<b>7 117</b>	<b>11 008</b>
В том числе: АО «Jusan Bank»	7 117	-
АО «Bereke Bank»	-	11 008
<i>Деньги на расчетных счетах в российских рублях, всего:</i>	<b>26 107</b>	<b>72 157</b>
В том числе: АО «Jusan Bank»	25 720	-
ДО АО «Банк ВТБ» (Казахстан)	387	-
АО «Bereke Bank»	-	72 157
<i>Деньги на расчетных счетах в долларах США, всего:</i>	<b>84 619</b>	<b>-</b>
В том числе: АО «Jusan Bank»	84 619	-
<i>Денежные средства в кассе</i>	<b>2 697</b>	<b>4 392</b>
<i>Денежные средства на карт-счетах сотрудников</i>	<b>-</b>	<b>765</b>
<i>Деньги на депозитных счетах в тенге, всего:</i>	<b>3 812 016</b>	<b>-</b>
В том числе: АО «Народный Банк Казахстана» - овернайт	3 782 016	-
АО «Банк Центр Кредит»	30 000	-
Минус резерв под обеспечение денег и вкладов	(24 260)	(2 774)
	<b>4 999 233</b>	<b>389 520</b>

Группаразмекает 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».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)**

Движение по резервам под ОКУ по денежным средствам отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года	6 697	-
Созданы резервы под обесценение денежных средств – <i>Примечание 32, 14</i>	143 626	6 795
Корректировка консолидационная	98	(98)
Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года	150 421	6 697

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

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг	2022	2021
В том числе: АО «Bereke Bank»	Fitch: BB/Стабильный	98	927 136
АО «Jusan Bank»	Moody's: Ba3(B1)/ Позитивный	4 545 221	68
ДБ АО «ВТБ» (Казахстан)	Без рейтинга	3 782 629	-
АО «Народный Банк»	Fitch: BBB-/Стабильный	-	765
АО «Forte Bank»	S&P: BB-/Стабильный	986	2
АО ДБ «Альфа-Банк»	Без рейтинга	-	5
АО «Банк Развития Казахстана»	S&P: BBB-/Стабильный	92 504	1
АО «Kaspi Bank»	S&P: BB/Стабильный	-	4 769
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P: BB-/Стабильный	48 649	5
Минус резервы по обесценению денежных средств		(150 421)	(6 697)
		<b>8 319 666</b>	<b>926 054</b>

**16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

На 31 декабря 2021 года единственным участником Группы являлся:

№ пп	Участник	Доля владения	Сумма в тыс. тенге	Сведения
1	Ажмаганбетов К.М.	100%	18 899 898	Гражданин РК, 21.09.1947 года рождения, ИИН470921300013, проживающий по адресу: г.Талдыкорган, ул. Новая, дом 4.
		<b>100%</b>	<b>18 899 898</b>	

Уставный капитал был сформирован в полном объеме.

В 2022 году состоялась перерегистрация Устава ТОО «Кайнар-АКБ» в связи с изменением состава участников. На основании договоров купли-продажи долей в Уставном капитале ТОО «Кайнар-АКБ» и протокола №1 собрания участников Группы от 14.04.2022 года состав и доли участия Группы изменились.

Согласно Протоколу №7 от 23.09.2022 года было объявлено об увеличении Уставного капитала Группы на сумму 92 тыс. тенге в связи с присоединением Уставного капитала ТОО «Тау Шанырау» путем передачи денежных средств. Размер Уставного капитала Группы составил 18 899 990 тыс. тенге.

На 31 декабря 2022 года Участниками Группы являются:

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

Оба учредителя Группы участвуют на паритетных началах.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

## 17. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	1 065 607	2 201 785
Прибыль текущего года	1 112 394	1 156 861
Выплачены дивиденды	-	(2 201 785)
Корректировки консолидационные и прошлых лет – <i>Примечание 4</i>	(63 432)	(91 254)
	<b>2 114 569</b>	<b>1 065 607</b>

Как уже говорилось выше, в *Примечании 4*, при подготовке финансовой отчетности Компания тщательно проанализировала и выявила ошибки в отчете о совокупном доходе и отчете об изменениях капитала, относящиеся к предыдущим периодам.

Руководство приняло решение для более полного понимания исправить некорректные проводки по доходам и расходам за 2021 год:

Расшифровки по статьям «Отдельного отчета о совокупном доходе»	Вид доходов и расходов	Сумма в тыс. тенге
Административные расходы	Комиссии банка	(1 210)
Прочие расходы	Сомнительные требования	(2)
Финансовые доходы	Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	438 934
	Доходы по вознаграждениям	(18)
		<b>438 916</b>
Финансовые расходы	Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	(74 255)
	Расходы от обесценения нефинансовых активов	(160 867)
Восстановление расходов / расходы по обесценению активов	Расходы по обесценению дебиторской задолженности	(170 306)
	Расходы от обесценения финансовых инструментов	(6 697)
		<b>(337 870)</b>
Экономия/(расход) по подходному налогу	Пересчет отложенного подоходного налога	(116 579)
<i>Итого корректировок</i>		<b>(91 000)</b>
<i>Корректировки после отчетной даты</i>		
Признание права пользования активом	Право пользования активом	68
	Амортизация права пользования активом	(322)
		<b>(254)</b>
<b>Всего корректировок</b>		<b>(91 254)</b>

*Консолидационные корректировки прибыли за 2022 год*

Нераспределенной прибыли дочерней организации на 31.12.2021г	(90 832)
Корректировка Уставного капитала дочерней компании	28 700
Корректировка инвестиции на нераспределенную прибыль	(100)
Корректировка на долю меньшинства	(1 200)
<b>Итого</b>	<b>(63 432)</b>

## 18. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
------------------------	------	------

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Беспроцентные займы	3 970 404	1 782 449
Минус: неамортизированный дисконт	(437 803)	(364 679)
	3 532 601	1 417 770
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты	(2 878 351)	-
<b>Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев</b>	<b>654 250</b>	<b>1 417 770</b>
<i>Движение по займам выглядело следующим образом:</i>		
На 31 декабря предыдущего года	1 417 770	3 845 755
Получено займов на сумму	2 275 954	3 968 963
Погашено займов на сумму	(88 000)	(6 032 269)
Дисконт / Амортизация дисконта	(73 123)	(364 679)
На 31 декабря текущего года	3 532 601	1 417 770

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

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

## 19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
На 31 декабря предыдущего года	1 021	4 522
Поступления по договорам аренды	467	-
Процентный расход	454	83
Платежи по аренде	(1 231)	(99)
Консолидационная корректировка	3 485	(3 485)
	4 196	1 021
Текущая часть обязательств по аренде	869	17
<b>Долгосрочная часть обязательств по аренде</b>	<b>3 327</b>	<b>1 004</b>

## 20. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Долгосрочный заем в АО «BerekeBank»	-	491 577
Краткосрочный заем в АО «BerekeBank»	-	1 168 397
Краткосрочный заем в АО «Банк развития Казахстана»	1 800 000	-
Текущая часть долгосрочной задолженности	-	581 015
<b>Итого основного долга по займам</b>	<b>1 800 000</b>	<b>2 240 989</b>
Плюс: проценты к уплате	600	14 881
<b>Итого займов</b>	<b>1 800 600</b>	<b>2 255 870</b>
<i>Движение по займам выглядело следующим образом:</i>		
На 31 декабря предыдущего года	2 240 989	2 641 649
Получено траншей на сумму	4 234 000	5 189 415
Погашено траншей на сумму	(4 674 989)	(5 590 075)
На 31 декабря текущего года	1 800 000	2 240 989
<b>Суммы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев</b>	<b>-</b>	<b>491 577</b>

*Ссудная задолженность в АО «Банк развития Казахстана»*

По остатку ссудной задолженности на 31.12.2022 года в рамках «Соглашения об открытии кредитной линии» №41-СМ-В/05 от 28 сентября 2018 года Группой получен транш согласно Договору банковского займа №DBZE-341-22 от 27.04.2022 года в сумме 2 млрд тенге под 6% годовых сроком на 365 дней для приобретения сырья и материалов для производства стартерных свинцово-кислотных аккумуляторов для легковых, грузовых автомобилей, сельскохозяйственной техники для реализации Экспортной операции.

Срок возврата всего основного долга – 27 апреля 2023 года. В течение 2022 года Группа погасила по данному траншу 200 тыс. тенге досрочно. В качестве обеспечения по кредитной линии выступают деньги, поступающие в будущем / права требования и страхование займа.

*Ссудная задолженность в АО «Bereke Bank»*

По остатку ссудной задолженности на 31.12.2021 года транши были получены в рамках «Соглашения об открытии кредитной линии» № 21-092176-06-КЛ от 02 июня 2021 года Группой согласно Договорам об открытии кредитной линии №

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

20-072705-06-КЛ от 20.08.2020г и № 20-125803-06-КЛ от 04.12.2020 года на инвестиционные цели – покупку оборудования, под 15 % годовых сроком на 36 месяцев. В 2022 году данные транши были погашены полностью.

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

**21. НАЧИСЛЕННЫЕ РЕЗЕРВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Краткосрочные гарантийные обязательства	69 452	4 838
В том числе от связанных сторон – <i>Примечание 34</i>	-	171
	<b>69 452</b>	<b>4 838</b>

**22. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	904 678	1 199 113
В том числе от связанных сторон – <i>Примечание 34</i>	6 000	6 000
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	6 823	15 243
	<b>911 501</b>	<b>1 214 356</b>

**23. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Краткосрочная задолженность по оплате труда	245 490	183 612
Начисленные расходы по отпускам работников	73 191	74 003
	<b>318 681</b>	<b>257 615</b>

**24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Краткосрочные авансы полученные	2 374 863	2 891 300
В том числе от связанных сторон	-	1 052 785
	<b>2 374 863</b>	<b>2 891 300</b>

**25. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
<b>Обязательства по налогам, всего:</b>	<b>46 061</b>	<b>36 118</b>
В том числе: Индивидуальный подоходный налог	23 664	18 604
Налог на добавленную стоимость за нерезидента	2 180	84
Социальный налог	18 068	15 554
Налог на транспортные средства	13	17
Прочие налоги	2 136	1 859
<b>Задолженность по платежам во внебюджетные фонды, всего:</b>	<b>63 395</b>	<b>51 691</b>
В том числе: Обязательства по социальным отчислениям	9 236	7 753
Обязательства ВОСМС	6 158	5 179
Обязательства ОСМС	9 031	4 975
Обязательства по пенсионным отчислениям	38 772	33 455
Прочие обязательства по добровольным платежам	198	329
	<b>109 456</b>	<b>87 809</b>

**26. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
------------------------	------	------



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Реализация готовой продукции (аккумуляторные батареи)	54 102 611	51 002 264
Доходы от подачи и уборки ж/д вагонов	192 653	-
Доходы по обслуживанию подъездных путей	68 952	-
Доходы от маневровой работы	26 173	-
Прочие доходы услуг по обслуживанию ж/д вагонов	10 812	-
	<b>54 401 201</b>	<b>51 002 264</b>

**Сроки признания выручки по договорам с покупателями**

Запасы передаются в определенный период времени	54 102 611	51 002 264
	<b>54 102 611</b>	<b>51 002 264</b>

**27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Себестоимость реализованной готовой продукции (аккумуляторные батареи)	47 052 137	44 348 511
Себестоимость материалов для ремонта ж/д путей	69 338	-
	<b>47 121 475</b>	<b>44 348 511</b>

**28. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЕ УСЛУГ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	259 178	192 903
Износ и амортизация	22 855	11 183
Материальные затраты	747 213	798 588
Транспортные услуги	898 656	1 034 352
Резерв на гарантийные обязательства	78 836	10 447
Налоги и платежи	34 743	27 551
Услуги сторонних организаций	49 434	114 276
Услуги вспомогательных участков	40 428	57 513
Прочие затраты	1 282	15 135
	<b>2 132 625</b>	<b>2 261 948</b>

**29. ОБЩИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1 210 466	931 654
Амортизация основных средств и нематериальных активов	65 891	76 070
Услуги связи и почты	391	-
Коммунальные услуги	2 049	-
Ремонт основных средств и инвентаря	1 514	-
Страхование	236	-
Медосмотр и медицинские услуги для работников	1 251	-
Услуги банка	22 983	68 483
Налоги и прочие платежи в бюджет	191 851	175 949
Материальные затраты	191 008	135 657
Командировочные расходы	70 266	127 836
Услуги сторонних организаций	263 831	166 549
Услуги вспомогательных участков	239 273	141 207
Штрафы и пени	34	-
Прочие расходы	213 115	99 892
	<b>2 474 416</b>	<b>1 923 297</b>

### 30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Реализация импортных аккумуляторов и основных средств - нетто	78 801	51 529
Реализация электроэнергии	36 315	69 127
Реализация прочих материалов - нетто	(531 460)	(898 811)
Реализация работ и услуг - нетто	44 358	107 366
Телерадиовещание и услуги интернет - нетто	-	2 512
Утилизация аккумуляторных батарей	-	45 309
Аренда помещений	5 135	5 562
Доходы/расходы от выбытия долгосрочных активов - нетто	(74 364)	(192 031)
Доходы/расходы по курсовой разнице - нетто	127 826	(15 682)
Доход от оприходования излишков	450	20 471
Доход от возмещения затрат	322	319
Доходы/расходы при обмене валюты - нетто	(425 335)	(124 370)
Прочие доходы	22 590	4 429
Прочие расходы	(67 650)	(94 138)
<b>Нетто-позиция</b>	<b>(783 012)</b>	<b>(1 018 408)</b>

### 31. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
<b>Финансовые доходы</b>		
Дисконт при первоначальном признании долгосрочных займов полученных	354 752	438 935
Доход от возмещение части затрат субъектов индустриально-инновационной деятельности	-	194 621
Доходы от государственных субсидий	(22 392)	232 672
Вознаграждение по депозитам	240 382	48 822
	<b>572 742</b>	<b>915 050</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	(455)	-
Амортизация дисконта по беспроцентному займу	(281 630)	(74 255)
Вознаграждения по займам	(174 927)	(435 781)
	<b>(457 012)</b>	<b>(510 036)</b>
<b>Нетто -позиция</b>	<b>115 730</b>	<b>405 014</b>

### 32. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАСХОДОВ/РАСХОДЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по прочим долгосрочным активам ( <i>Примечание 9</i> )	-	(160 867)
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам ( <i>Примечание 16</i> )	(143 625)	(6 697)
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности ( <i>Примечание 11</i> )	(217 370)	(159 247)
Обесценение авансов выданных ( <i>Примечание 12</i> )	(49 143)	(11 059)
	<b>(410 138)</b>	<b>(337 870)</b>

### 33. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Текущий подоходный налог	436 016	334 803
Отложенное налоговое обязательство/актив по подоходному налогу	47 112	116 579
	<b>483 128</b>	<b>451 382</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Прибыль/Убыток до налогообложения	1 595 522	1 517 243
Подоходный налог по установленной законом ставке - 20%	319 104	303 449
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к вычету в налоговых целях	164 024	147 933
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>483 128</b>	<b>451 382</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
<b>Активы по отсроченному налогу</b>	<b>(36 251)</b>	<b>(33 159)</b>
Резерв по неиспользованным отпускам	(14 638)	(14 801)
Вознаграждения по займам	(120)	(2 976)
Резерв по сомнительным долгам	(14 992)	(11 958)
Налоги	(3 723)	(3 230)
Резерв на гарантийное обслуживание	(2 778)	(194)
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>191 108</b>	<b>149 738</b>
Амортизация по основным средствам	191 108	149 738
<b>Чистое обязательство (актив) по отсроченному налогу</b>	<b>154 857</b>	<b>116 579</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	Сальдо на 31.12.2022	Изменения за отчетный период	Сальдо на 31.12.2021г
<b>Активы по отсроченному налогу</b>	<b>(36 251)</b>	<b>(3 092)</b>	<b>(33 159)</b>
Резерв по неиспользованным отпускам	(14 638)	163	(14 801)
Вознаграждения по займам	(120)	2 856	(2 976)
Резерв по сомнительным долгам	(14 992)	(3 034)	(11 958)
Налоги	(3 723)	(493)	(3 230)
Резерв на гарантийное обслуживание	(2 778)	(2 584)	(194)
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>191 108</b>	<b>41 370</b>	<b>149 738</b>
Амортизация по основным средствам	191 108	41 370	149 738
<b>Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу</b>	<b>154 857</b>	<b>38 278</b>	<b>116 579</b>

### 34. 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 2022 и 2021 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
<b>Получено доходов, всего:</b>	<b>37 167</b>	<b>6 000</b>
В том числе: Аймаганбетов К.М. – участник, реализация ОС	-	6 000
Жарасов Э.М. – директор ТОО «Темирсерик», реализация ТМЗ	27	-
ТОО «Барс Технолоджис» - услуги	30 601	713
ТОО «Барс Технолоджис» - реализация аккумуляторных батарей	-	425 134
ТОО «Темирсерик» - услуги питания и прочее	6 539	8 789

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

<b>Приобретено активов, всего:</b>	<b>21 767</b>	<b>6 000</b>
В том числе: Ажмаганбетов К.М. – участник, основные средства	-	6 000
ТОО «Барс Технолоджис» - товары	<b>21 328</b>	14 573
ТОО «Темирсерик» - основные средства	<b>439</b>	2 128
ТОО «Темирсерик» - товары	-	38 136
<b>Получены услуги, всего:</b>	<b>29 923</b>	<b>41 849</b>
В том числе: Ажмаганбетов К.М. – участник, аренда помещения	-	2 454
ТОО «Темирсерик» - железнодорожные услуги по РК	<b>29 923</b>	<b>39 395</b>
<b>Задолженность по займам от связанных сторон, всего: Примечание 18</b>	<b>3 499 703</b>	<b>1 417 770</b>
<b>Долгосрочные займы, всего:</b>	<b>621 352</b>	<b>1 417 770</b>
В том числе: Ажмаганбетов К.М. – участник	<b>10 339</b>	<b>1 417 770</b>
Ажмагамбетов Е.К. – участник	<b>521 254</b>	-
Ажмаганбетова А.К. – участник	<b>89 759</b>	-
<b>Текущая часть долгосрочной задолженности</b>	<b>1 782 449</b>	-
В том числе: Ажмаганбетов К.М. – участник	<b>1 782 449</b>	-
<b>Краткосрочные займы, всего:</b>	<b>1 095 902</b>	-
В том числе: Ажмаганбетов К.М. – участник	<b>1 095 902</b>	-
<b>Дебиторская задолженность, всего:</b>	<b>115 439</b>	<b>171 473</b>
В том числе: ТОО «Барс Технолоджис» - Примечание 11	<b>743</b>	<b>475</b>
ТОО «Темирсерик» - Примечание 11	<b>114 696</b>	<b>170 998</b>
<b>Авансы выданные, всего:</b>	-	<b>46</b>
В том числе: ТОО «Барс Технолоджис» - Примечание 12	-	<b>46</b>
<b>Обязательства по договорам, всего:</b>	-	<b>1 052 785</b>
В том числе: ТОО «Барс Технолоджис» - Примечание 24	-	<b>1 052 785</b>
<b>Кредиторская задолженность, всего:</b>	<b>6 000</b>	<b>6 000</b>
В том числе: Ажмаганбетов К.М. – участник – Примечание 22	<b>6 000</b>	<b>6 000</b>
<b>Задолженность по дивидендам, всего:</b>	<b>665 029</b>	<b>665 029</b>
В том числе: Ажмаганбетов К.М. – участник	<b>665 029</b>	<b>665 029</b>
<b>Начисленные резервы, всего:</b>	-	<b>171</b>
В том числе: ТОО «Темирсерик» - гарантийные обязательства, Примечание 21	-	<b>171</b>
<b>Уставный капитал, всего:</b>	<b>18 899 990</b>	<b>18 899 898</b>
В том числе: Ажмаганбетов К.М. – участник – Примечание 16	-	<b>18 899 898</b>
Ажмагамбетов Е.К. - участник	<b>9 449 995</b>	-
Ажмаганбетова А.К. - участник	<b>9 449 995</b>	-

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

### 34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

#### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2022 года ключевой управленческий персонал Группы включает в себя Генерального директора, его заместителя, финансового директора, Председателя наблюдательного Совета, всего в размере 4-х человек. Вознаграждение, начисленное ключевому управленческому персоналу Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, составило тысяч 48 427 тыс. тенге и 30 069 тыс. тенге, соответственно.

### 35. 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 127 826,1 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

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

<i>В тенге</i>	Тенге	Доллары США	ЕВРО	Дирхамы (ОАЭ)	Юанш	Россий ские рубли	Итого
<b>2022 год</b>							
<b>Активы</b>							
Денежные средства и их эквиваленты	4 883 011	83 730	7 042	-	-	25 450	4 999 233
Прочие оборотные финансовые активы	401 066	2 922 176	-	-	-	-	3 323 242
Торговая и прочая дебиторская задолженность	536 983	513 973	-	-	-	592 014	1 642 970
<b>Итого активов</b>	<b>5 821 060</b>	<b>3 519 879</b>	<b>7 042</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>617 464</b>	<b>9 965 445</b>
<b>Обязательства</b>							
Займы от связанных сторон	(3 532 601)	-	-	-	-	-	(3 532 601)
Процентные займы	(1 800 600)	-	-	-	-	-	(1 800 600)
Вознаграждения работникам	(318 681)	-	-	-	-	-	(318 681)
Торговая кредиторская задолженность	(786 176)	(55 681)	(16 331)	(10 823)	(249)	(42 241)	(911 501)
<b>Итого обязательств</b>	<b>(6 438 058)</b>	<b>(55 681)</b>	<b>(16 331)</b>	<b>(10 823)</b>	<b>(249)</b>	<b>(42 241)</b>	<b>(6 563 383)</b>
<b>Финансовая позиция, нетто</b>	<b>(616 998)</b>	<b>3 464 198</b>	<b>(9 289)</b>	<b>(10 823)</b>	<b>(249)</b>	<b>575 223</b>	<b>3 402 062</b>
<b>2021 год</b>							
<b>Активы</b>							
Денежные средства и их эквиваленты	306 954	-	10 929	-	-	71 637	389 520
Прочие оборотные финансовые активы	545 963	95 761	-	-	-	-	641 724
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 008 873	433 207	4 867	-	-	355 741	1 802 688
<b>Итого активов</b>	<b>1 861 790</b>	<b>528 968</b>	<b>15 796</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>427 378</b>	<b>2 833 932</b>
<b>Обязательства</b>							
Займы от связанных сторон	(1 417 770)	-	-	-	-	-	(1 417 770)
Процентные займы	(2 255 870)	-	-	-	-	-	(2 255 870)
Вознаграждения работникам	(257 615)	-	-	-	-	-	(257 615)
Торговая кредиторская задолженность	(1 084 041)	(94 844)	(11 872)	(10 098)	(253)	(13 248)	(1 214 356)
<b>Итого обязательств</b>	<b>(5 015 296)</b>	<b>(94 844)</b>	<b>(11 872)</b>	<b>(10 098)</b>	<b>(253)</b>	<b>(13 248)</b>	<b>(5 145 611)</b>
<b>Финансовая позиция, нетто</b>	<b>(3 153 506)</b>	<b>434 124</b>	<b>3 924</b>	<b>(10 098)</b>	<b>(253)</b>	<b>414 130</b>	<b>(2 311 679)</b>

**35. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

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.

Валюта	2022 год		2021 год	
	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США (USD)	+10%	346 420	+10%	43 412
	-10%	(346 420)	-10%	(43 412)
Евро (EUR)	+10%	929	+10%	392
	-10%	(929)	-10%	(392)
Российский рубль (RUB)	+10%	57 522	+10%	41 413
	-10%	(57 522)	-10%	(41 413)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Дирхам (AED)	+10%	1 082	+10%	1 010
	-10%	(1 082)	-10%	(1 010)
Юань (CNY)	+10%	25	+10%	25
	-10%	(25)	-10%	(25)

**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:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 642 970	1 802 688
Прочие оборотные финансовые активы	3 323 242	641 724
Денежные средства и их эквиваленты	4 999 233	389 520
<b>Всего кредитного риска</b>	<b>9 965 445</b>	<b>2 833 932</b>

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

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

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

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Анализ денежных средств по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов представлен в *Примечании 15*.

**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.

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

**Риск ликвидности**

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 года	От 1 года до 5 лет	От 5 до 8 лет	Всего
<b>2022 год</b>				
Займы от связанных сторон	2 878 351	621 352	-	3 499 703
Процентные займы	1 800 600	-	-	1 800 600
Обязательства по финансовой аренде	110	624	734	1 468
	46			

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Торговая и прочая кредиторская задолженность	922 358	-	-	922 358
Вознаграждения работникам	305 679	-	-	305 679
КПН к уплате	1 616	-	-	1 616
Дивиденды к выплате	665 029	-	-	665 029
Прочие текущие обязательства	105 510	-	-	105 510
	6 679 253	621 976	734	7 301 963
<b>2021 год</b>				
Займы от связанных сторон	-	1 417 770	-	1 417 770
Процентные займы	1 764 293	491 577	-	2 255 870
Обязательства по финансовой аренде	17	287	734	1 021
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 214 356	-	-	1 214 356
Вознаграждения работникам	257 615	-	-	257 615
Дивиденды к выплате	665 029	-	-	665 029
Прочие текущие обязательства	87 809	-	-	87 809
	3 989 102	1 909 634	734	5 899 470

**36. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Судебные процессы**

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности. В течение периода 2022 года Группой была проведена следующая претензионно-исковая работа по судебным разбирательствам:

*Участие в судах в качестве ответчиков и третьих лиц*

Наименование исков	Количество предъявленных исков	Количество удовлетворенных исков	Количество удовлетворенных в досудебном порядке	Без рассмотрения суда, неудовлетворенных
<b>Иски, предъявленные к ТОО «Кайнар-АКБ», всего:</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
В том числе:				
О взыскании штрафов, задолженности, пени	2	2	-	-
О внесении изменения в акт о несчастном случае на производстве	1	1	-	-
О признании сделки недействительной	1	-	-	1

**36. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

**Судебные процессы (продолжение)**

*Участие в судах в качестве истцов*

Наименование исков	Количество предъявленных исков	Количество удовлетворенных исков	Количество отказанных исков	Без рассмотрения суда
<b>Иски, предъявленные ТОО «Кайнар-АКБ» к ответчикам, всего:</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
В том числе:				
О признании дополнительного предписания незаконным	1	-	1	-

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**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 пени начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25.

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

**37. 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:

**37. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ (продолжение)**

В тысячах тенге	2022		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)
Займы от связанных сторон	3 970 404	3 532 601	-	-	3 532 601
Процентные займы	1 800 600	1 800 600	-	1 800 600	-
Обязательства по финансовой аренде	4 196	4 196	-	-	4 196

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

**38. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ**

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

«Правительство для граждан» изменения об увеличении уставного капитала Группы внесены 27 ноября 2023 года.

Группа заключила с АО «Bereke Bank» Соглашение об открытии кредитной линии № 23-038598-06-КЛ от 03.08.2023 года по 03.08.2026 года на пополнение оборотных средств. Ставка вознаграждения – 17% годовых.

В рамках открытой кредитной линии Группой получены три краткосрочных транша сроком на 365 дней на общую сумму 1 261 409,2 тыс. тенге.

По ссудной задолженности в АО «Банк развития Казахстана» в сумме 1 800 000 тыс. тенге – *Примечание 20*, произведено гашение основного долга в полном объеме.

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

**39. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена руководством 01 апреля 2024 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Ajmagambetov E.K.", written over a horizontal line.

Ажмагамбетов Е.К.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Kozhakova S.B.", written over a horizontal line.

Кожякова Ш.Б.