

ТОО «Арлан Лизинг»

Пояснительная записка
к промежуточной финансовой отчётности

За первое полугодие, закончившееся 30 июня 2026 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(В тысячах тенге)

тыс. тенге	Прим.	30.06.2026 (неаудировано)	31.12.2025 (аудировано)
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства		774	706
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовый аренде	6	745 858	5 127
Авансы выданные	7	468 760	1 400 050
Итого долгосрочные активы		1 215 391	1 405 883
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	6	598 356	12 641
НДС к возмещению	8	187 318	111
Предоплата по подоходному налогу		1 234	425
Прочие текущие активы		20 252	101
Денежные средства и их эквиваленты	9	28 518	14 603
Итого краткосрочные активы		835 678	27 881
ИТОГО АКТИВЫ		2 051 069	1 433 764
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	68 919	68 919
(Накопленный убыток) / нераспределенная прибыль		498 923	462 292
Итого капитал		567 842	531 211
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные займы	11	856 254	771 400
Обязательства по отложенному подоходному налогу		130 422	125 512
Прочие долгосрочные обязательства	13	206 472	-
Итого долгосрочные обязательства		1 193 148	896 912
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные займы	12	100 000	3 870
Авансы полученные		-	-
Резервы по отпускам		-	1 746
НДС к уплате	8	189 480	-
Прочие текущие обязательства		599	25
Итого краткосрочные обязательства		290 079	5 641
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 051 069	1 433 764

Директор

Главный бухгалтер



Олейников Е.В.

Архипова И.Н.

Прилагаемые приложения на сумму 0,00 тенге являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(В тысячах тенге)

тыс. тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2026 года (неаудировано)	2025 года (неаудировано)
Процентные доходы	14	159 488	3 168
Процентные расходы	15	(84 857)	(100)
Чистый процентный доход		74 631	3 068
Общие и административные расходы	16	(15 463)	(7 643)
Прочие расходы	17	(17 627)	(153)
Доход/(Убыток) от операционной деятельности		41 541	(4 728)
Доход/(Убыток)/ до налогообложения		41 541	(4 728)
Расход по подоходному налогу	18	(4 910)	-
Доход/(Убыток) за отчетный период		36 631	(4 728)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за отчетный период		36 631	(4 728)

Директор

Олейников Е.В.

Главный бухгалтер

Архипова И.Н.



Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (КОСВЕННЫЙ МЕТОД)

(В тысячах тенге)

тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2026 года (неаудировано)	2025 года (неаудировано)
Прибыль до налогообложения за год	41 541	(4 728)
Корректировки:		
Амортизация и износ	205	193
Корректировка на прочие неденежные операции	79 285	2 305
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	121 031	(2 230)
(Увеличение)уменьшение дебиторской задолженности по финансовому лизингу	(1 326 446)	5 353
Изменение прочих текущих активов	(20 960)	54
Изменение авансов выданных	931 290	(265)
Изменение прочих текущих обязательств	210 210	(94)
Изменение НДС	2 273	(1)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	(82 602)	2 817
Подоходный налог уплаченный	-	-
Оплата вознаграждения по займам	-	-
Получение потоков денежных средств от операционной деятельности	(82 602)	2 817
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств, нематериальных активов	(273)	-
Результат инвестиционной деятельности	(273)	-
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Получение займов	100 000	-
Погашение займов	(3 315)	-
Результат финансовой деятельности	96 685	-
Приток/(отток) денежных средств	13 810	2 817
Влияние изменений валютного курса	105	(90)
Денежные средства на начало периода	14 603	12 803
Денежные средства на конец периода	28 518	15 530

Директор

Олейников Е.В.

Главный бухгалтер

Архипова И.Н.



Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

(В тысячах тенге)

тыс. тенге	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого
На 31 декабря 2024г. (аудировано)	68 919	(20 364)	48 555
Убыток за период	-	(4 728)	(4 728)
На 30 июня 2025г. (неаудировано)	68 919	(25 092)	43 827
На 31 декабря 2025г. (аудировано)	68 919	462 292	531 211
Прибыль за период	-	36 631	36 631
На 30 июня 2026г. (неаудировано)	68 919	498 923	567 842

Директор

Олейников Е.В.

Главный бухгалтер

Архипова И.Н.



Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Первичная регистрация ТОО «Арлан Лизинг» (далее - Компания) была осуществлена 22 декабря 2022 года. 24 декабря 2025 года Управлением регистрации юридических лиц филиала НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы была осуществлена перерегистрация Компании в связи с изменением состава участников Компании.

Единственным участником Компании является ТОО «Catena Power Solutions». Конечным контролирующим лицом является Петер Оберауэр (Peter Oberauer), гражданин Республики Австрия.

Основной деятельностью Компании является – финансовый лизинг движимого имущества, также Компания вправе осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Общая численность Компании - 3 (Три) человека.

Данная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, была утверждена к выпуску Директором 10 августа 2026 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2026 года была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в сочетании с годовой финансовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Если не указано иное, все количественные данные, представленные в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге (далее «тенге»).

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой и валютой представления промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компании является тенге.

Принцип непрерывной деятельности

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Настоящая финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности продолжать операционную деятельность; такие корректировки могут быть существенными.

Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в прибыли и убытке за год.

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте.

Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Ниже приведены обменные курсы, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

	01 июля 2026 г.	01 января 2026 г.
Российский рубль	6,14	6,34
Доллар США	480,72	

Существенные положения учетной политики

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – модели оценки, в которых значительные 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 значительные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Финансовые активы и обязательства

Первоначальное признание

Дата признания

Покупка или продажа финансовых активов и обязательств на стандартных условиях отражаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания берет на себя обязательство по покупке актива или обязательства. К покупке или продаже на стандартных условиях относятся покупка или продажа финансовых активов и обязательств в рамках договора, по условиям которого требуется поставка активов и обязательств в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на рынке.

Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании зависит от договорных условий и бизнес-модели, используемой для управления инструментами. Финансовые инструменты первоначально

Прилагаемые приложения на страницах с 6 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

оцениваются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке.

Первоначальная оценка

Категории оценки финансовых активов и обязательств

Компания классифицирует все свои финансовые активы на основании бизнес-модели, используемой для управления активами, и договорных условий активов как оцениваемые по:

- амортизированной стоимости;
- справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСА);
- справедливой стоимости через прибыль или убыток (СППУ).

Компания классифицирует и оценивает производные инструменты и инструменты, предназначенные для торговли, по СППУ. Компания может по собственному усмотрению классифицировать финансовые инструменты как оцениваемые по СППУ, если такая классификация позволит устранить или значительно уменьшить неоследовательность применения принципов оценки или признания.

Финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости или по СППУ, если они являются предназначенными для торговли и производными инструментами, либо по усмотрению организации классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости.

Средства в кредитных организациях и чистые инвестиции в финансовую аренду

Компания оценивает средства в кредитных организациях, чистые инвестиции в финансовую аренду и прочие финансовые активы по амортизированной стоимости, только 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 (SPPI).

Более подробно данные условия рассматриваются ниже.

Оценка бизнес-модели

Компания определяет бизнес-модель на уровне, который лучше всего отражает, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми активами для достижения определенной цели бизнеса.

Бизнес-модель Компании оценивается не на уровне отдельных инструментов, а на более высоком уровне агрегирования портфелей и основана на наблюдаемых факторах, таких как:

- Каким образом оценивается результативность бизнес-модели и доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу организации;
- Риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и на доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления данными рисками;
- Ожидаемая частота, объем и сроки продаж также являются важными аспектами при оценке бизнес-модели Компании.

Оценка бизнес-модели основана на сценариях, возникновение которых обоснованно ожидается, без учета т.н. «наихудшего» или «стрессового» сценариев. Если денежные потоки после первоначального признания реализованы способом, отличным от ожиданий Компании, Компания не изменяет классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в рамках данной бизнес-модели, но в дальнейшем принимает такую информацию во внимание при оценке недавно созданных или недавно приобретенных финансовых активов. Тест «исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (тест SPPI).

В рамках второго этапа процесса классификации Компания оценивает договорные условия финансового актива,

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

чтобы определить, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по активу исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (т.е. тест SPPI).

Для целей данного теста «основная сумма долга» представляет собой справедливую стоимость финансового актива при первоначальном признании, и она может изменяться на протяжении срока действия данного финансового актива (например, если имеют место выплаты в счет погашения основной суммы долга или амортизация премии/дисконта).

Наиболее значительными элементами процентов в рамках кредитного договора обычно являются возмещение за временную стоимость денег и возмещение за кредитный риск. Для проведения теста SPPI Компания применяет суждение и анализирует уместные факторы, например, в какой валюте выражен финансовый актив, и период, на который установлена процентная ставка.

В то же время договорные условия, которые оказывают более чем пренебрежимо малое влияние на подверженность рискам или волатильность предусмотренных договором денежных потоков, не связанных с базовым кредитным соглашением, не обуславливают возникновения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В таких случаях финансовый актив необходимо оценивать по ССПУ. Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет, по существу, непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы; сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Реклассификация финансовых активов и обязательств

Компания не реклассифицирует финансовые активы после их первоначального признания, кроме исключительных случаев, когда Компания изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами. Финансовые обязательства никогда не реклассифицируются. В 2025 году и в 2024 году Компания не реклассифицировала финансовые активы и обязательства.

Заемные средства

Заемные средства классифицируются как обязательства, если в результате договорного соглашения Компания имеет обязательство либо поставить денежные средства или иные финансовые активы. После первоначального признания заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки отражаются в составе прибыли или убытка при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации.

Аренда

Финансовая аренда — Компания в качестве арендодателя

Компания отражает дебиторскую задолженность по арендным платежам в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, начиная с даты начала срока аренды. Финансовый доход исчисляется по схеме, отражающей постоянную периодическую норму доходности на балансовую сумму чистых инвестиций. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по арендным платежам.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины, когда имеется юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм и когда имеется намерение осуществить расчеты на нетто-основе либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Право на осуществление зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно быть юридически защищенным во всех следующих обстоятельствах:

- в ходе обычной деятельности;

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

- в случае дефолта; и
- в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о неттинге, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы схожих финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения;
- Компания либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В случае если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в пределах продолжающегося участия Компании в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компании.

Списание

Финансовые активы списываются либо частично, либо целиком, только когда Компания больше не ожидает возмещения их стоимости. Если сумма, подлежащая списанию, выше, чем величина накопленного резерва под обесценение, то разница сначала учитывается как увеличение резерва, который затем применяется к валовой балансовой стоимости. Любые последующие восстановления относятся на расходы по кредитным убыткам. Списание относится к прекращению признания.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства прекращается в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличных условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательства в составе прибыли или убытка.

Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и, если выручка может быть надежно оценена. Для признания выручки в финансовой отчетности должны также выполняться следующие критерии:

Процентная и аналогичная выручка и расходы

Компания рассчитывает процентную выручку по долговым финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по ССПСА, применяя эффективную процентную ставку к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме кредитно-обесцененных финансовых активов, кроме кредитно-обесцененных финансовых активов.

Эффективная процентная ставка – это ставка, при дисконтировании по которой расчетные будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие кредитные убытки. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Компанией оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентная выручка или расходы.

В случае финансового актива, который становится кредитно-обесцененным, Компания рассчитывает процентную выручку, применяя эффективную процентную ставку к чистой амортизированной стоимости данного финансового актива. Если дефолт по финансовому активу ликвидируется, и он больше не является кредитно-обесцененным, Компания возвращается к расчету процентной выручки на основе валовой стоимости.

Подоходный налог

В настоящей финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в прибыли и 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.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в/или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, кроме подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования, перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или, по существу, принятым на конец отчетного периода налоговым ставкам. Активы по отложенному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счет НДС, подлежащим к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям отражается в отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более 3 месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Авансы поставщикам

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по фактически оплаченным суммам за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг,

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль или убыток за год.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) возникшее в результате прошлого события или есть вероятность, что для погашения обязательства потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, и может быть сделана надежная оценка суммы обязательства. Когда Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются единым накопительным пенсионным фондом.

Уставный капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент внесения. Любое превышение справедливой стоимости внесенных активов над номинальной стоимостью вклада в уставный капитал по мере юридической регистрации относится непосредственно в состав капитала в виде дополнительно оплаченного капитала.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

3. НОВЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании, за год закончившийся 31 декабря 2025 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 01 января 2026 года. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Компания производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Признание отложенного налогового актива

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подоходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего ппн, по существу, принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае осуждения этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подоходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Неопределенность оценок

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

Оценка убытков от обесценения по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении ОКУ и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Кроме того, крупномасштабные сбои в работе бизнеса могут привести к возникновению проблем с ликвидностью у некоторых организаций и потребителей.

Расчеты ОКУ Компании являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей.

К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Компанией для определения вероятности дефолта (PD);
- критерии, используемые Компанией для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных.

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Определение связанных сторон приводится в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны

Прилагаемые примечания на страницах 66 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года (неаудировано) и 30 июня 2025 года (неаудировано) у Компании отсутствовали сделки со связанными сторонами.

Вознаграждение ключевому персоналу Компании.

тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудировано)	
	2026 год	2025 год
Вознаграждение ключевого персонала	5 196	4 200
Фонд оплаты труда Компании	12 699	4 200
Доля вознаграждения ключевого персонала в общем ФОТ	41 %	100 %

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

тыс. тенге	30 июня 2026 года (неаудировано)	31 декабря 2025 года (аудировано)
Менее одного года	861 910	12 641
От одного года до трех лет	927 096	7 762
Свыше пяти лет	39 268	-
Минимальные арендные платежи	1 828 274	20 403
<i>Минус: незаработанный финансовый доход</i>	<i>(483 437)</i>	<i>(2 635)</i>
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(623)	-
Чистые инвестиции в финансовую аренду	1 344 214	17 768

Кредитное качество портфеля финансовой аренды:

тыс.тенге	30 июня 2026 года (неаудировано)	31 декабря 2025 года (аудировано)
Не просрочено	1 344 214	17 768
Просроченная на срок более 360 дней	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
	1 344 214	17 768

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, Компания провела оценку ожидаемых кредитных убытков (ECL).

На основании проведенного анализа стоимости обеспечения и оценки уровня потерь при дефолте (LGD), руководство Компании признало величину ожидаемых кредитных убытков по лизинговому портфелю. Резерв под обесценение чистых инвестиций в финансовую аренду на 30 июня 2026 года был сформирован в размере 623 тыс. тенге.

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

тыс. тенге	30 июня 2026 года (неаудировано)	31 декабря 2025 года (аудировано)
Авансы выданные	468 760	1 400 050
	468 760	1 400 050

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 30 июня 2026 года авансы представляют собой предоплату за поставку техники для последующей передачи в финансовую аренду.

Прилагаемые приложения на страницах с 6 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

8. НДС К ЗАЧЕТУ/ НДС К УПЛАТЕ

По состоянию на 30 июня 2026 года сумма НДС к зачету составила 187 318 тыс. тенге (на 31.12.2025 года – 1 870 тыс.тенге, свернуто). Данная сумма представляет собой НДС, связанный с приобретением активов, переданных в лизинг. В соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан право на принятие указанного НДС к зачету возникает при выполнении условий, предусмотренных законодательством. Руководство Компании считает указанную сумму НДС полностью возмещаемой, поскольку она будет использована для погашения будущих обязательств по НДС, возникающих в ходе обычной операционной деятельности Компании. В связи с этим по состоянию на 30 июня 2026 года сумма НДС к зачету классифицирована в составе краткосрочных активов. По состоянию на 30 июня 2026 года у Компании также отражено обязательство по НДС к уплате в размере 189 480 тыс. тенге (на 31.12.2025 года – 1 759 тыс. тенге, свернуто).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

тыс. тенге	30 июня 2026 года (неаудировано)	31 декабря 2025 года (аудировано)
Деньги на расчетном счете	3 748	14 603
Деньги на сберегательном счете	24 770	=
	28 518	14 603

На 30 июня 2026 года, краткосрочные банковские депозиты сроком до 1 года представлены депозитами в тенге, размещенными в:

- АО АО «БАНК ВТБ (КАЗАХСТАН)» в размере 3 200 тыс.тенге, процентная ставка 14,3 %;
- АО "Bereke Bank" в размере 8 400 тыс.тенге, процентная ставка 16,4%;
- АО "Турбанк" в размере 13 170 тыс.тенге, процентная ставка 17%.

Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2026 года, 31 декабря 2025 года выражены в тенге. Резерв на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам не был создан, так как является несущественным.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 30 июня 2026 года уставный капитал Компании составляет 68 919 тыс. тенге и полностью сформирован.

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

тыс. тенге	30 июня 2026 года (неаудировано)	31 декабря 2025 года (аудировано)
На начало периода	771 400	-
получено	-	1 400 000
признан дисконт в отчете о прибылях и убытках	-	(628 600)
начислены проценты за период	84 854	-
На конец периода	856 254	771 400

Беспроцентный займ в сумме 1 400 000 тыс.тенге получен от ТОО "НИССА АЗИЯ" в декабре 2025 года на срок до 29.12.2028 года. Компания признала дисконт по беспроцентному займу с использованием средней рыночной

Прилагаемые приложения на страницах с 6 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ставки 22%, равной ставки по кредитам банков второго уровня Республики Казахстан на такой же срок. Сумма дисконта 628 600 тыс.тенге признана как прибыль Компании в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

тыс. тенге	30 июня 2026 года (неаудировано)	31 декабря 2025 года (аудировано)
Задолженность по краткосрочным займам	100 000	3 210
Задолженность по начисленному вознаграждению	-	660
	100 000	3 870

Краткосрочный займ получен от АО «Универсальная лизинговая компания» в размере 500 тыс.рублей, ставка вознаграждения 20% годовых, срок займа до 28 февраля 2026 года. 30 января 2026 года краткосрочный займ был полностью погашен.

В июне 2026 года были получены два новых беспроцентных займа на общую сумму 100 000 тыс.тенге от ТОО "НИССА АЗИЯ" на срок три месяца с погашением 10.09.2026г. и 17.09.2026г. (по 50 000 тыс.тенге). В связи с краткосрочностью займов Компания не стала признавать дисконт по беспроцентному займу с использованием средней рыночной ставки, равной ставки по кредитам банков второго уровня Казахстана на такой же срок, поэтому это событие не отразилось на прибыли Компании в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

тыс. тенге	30 июня 2026 года (неаудировано)	31 декабря 2025 года (аудировано)
Прочие долгосрочные обязательства	206 472	-
	206 472	-

Прочие долгосрочные обязательства полностью представлены авансами, полученными в качестве предоплаты по заключенным договорам финансового лизинга, по которым еще не завершилась поставка предмета лизинга (не состоялась передача приобретаемых активов в лизинг).

14. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

тыс. тенге	30 июня 2026 года (неаудировано)	30 июня 2025 года (неаудировано)
Доходы от финансовой аренды	154 108	2 736
Доходы от вознаграждений по депозитам	5 380	432
	159 488	3 168

15. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге	30 июня 2026 года (неаудировано)	30 июня 2025 года (неаудировано)
Амортизация дисконта по займу полученному	84 854	-
Расходы по вознаграждениям по займам полученным	3	100
	84 857	100

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге	30 июня 2026 года (неаудировано)	30 июня 2025 года (неаудировано)
Заработная плата	12 699	4 200
Налоги, сборы, отчисления	1 726	533
Услуги сторонних организаций	545	2 009
Комиссия банка	1 352	85
Износ основных средств	205	193
Прочие	(1 064)	623
	15 463	7 643

Отрицательное значение в статье прочих расходов по итогам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, связано с высвобождением резервов по отпускам, сформированным по итогам 2025 года на сумму 1 746 тыс.тенге, в связи с выплатой отпускного вознаграждения ключевому персоналу Компании.

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге	30 июня 2026 года (неаудировано)	30 июня 2025 года (неаудировано)
Расходы по курсовой разнице	28 136	153
Комиссионные доходы	(3 029)	-
Прочие доходы от финансирования	(8 103)	-
Расходы по созданию ОКУ	623	-
	17 627	153

18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудировано)	
	2026 года	2025 года
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный налог	(4 910)	-
Итого расходы (экономию) по подоходному налогу	(4 910)	-

19. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Деятельность Компании представляет собой единый операционный сегмент для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Активы Компании сконцентрированы в Республике Казахстан, и Компания получает прибыль от осуществления деятельности в Республике Казахстан.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

30 июня 2026 года Компания заключила договор возвратного финансового лизинга с ТОО «Алфавит УК» на общую стоимость 69 345 тыс.тенге. 1 июля 2026 года был подписан акт приема-передачи в лизинг семи железнодорожных вагонов-цистерн для перевозки серной кислоты модели 15-1226.

2 июля 2026 года завершилась поставка металлообрабатывающего оборудования по контракту международной купли-продажи от 15.12.2025 года с Xuzhou RITMAN Equipment Co., LTD и был подписан акт приема-передачи

Прилагаемые приложения на страницах с 6 по 18 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

предмета лизинга по договору финансового лизинга от 31.03.2026 года с ТОО «ZINCO» на общую стоимость 194 589 тыс.тенге.

26 июля 2026 года завершилась поставка 20 вагонов-цистерн для перевозки растительных масел модели 15-1219-1П по договору поставки вагонов от 27.04.2026 года с ООО «ТД РМ Рейл» и был подписан акт приема-передачи предмета лизинга по договору финансового лизинга от 27.04.2026 года с ТОО «WayStar Group» на общую стоимость 632 590 тыс.тенге.

Компания не имела иных существенных событий в своей финансово-хозяйственной деятельности после отчетной даты, требующих корректировок промежуточной сокращенной финансовой отчетности или дополнительных раскрытий.

Главный бухгалтер



Архипова И.Н.