

Содержание

Отдельный отчет о прибылях и убытках в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за 31 декабря 2023 года

Отдельный отчет о финансовом положении в соответствии со стандартами за 31 декабря 2023 года

Отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. Информации о компании
2. Оценка подготовки отдельной финансовой отчетности Товарищества
3. Основание принципов учетной политики
4. Новые стандарты, разъяснения и поправки в действующие стандарты и отчеты
5. Ссылки на учетные стандарты, одобренные Комитетом в отношении
6. Оценка справедливой стоимости
7. Выручка по договорам с покупателями
8. Сбытовая торговля
9. Прочие операционные доходы (Netto)

ТОО «Барыс 2007»

**Отдельная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Отчет независимого аудитора на 31 декабря 2023 года**

1. Данные об организации
2. Раскрытие информации
3. Раскрытие информации по международному стандарту
4. Информация, связанная с методом начисления
5. Основные операции
6. Международные стандарты
7. Прочие долгосрочные активы
8. Запасы
9. Краткосрочные торговые и прочие дебиторские задолженности
10. Прочие краткосрочные активы
11. Долгосрочные обязательства и их изменения
12. Выпущенные вклады
13. Уставный капитал
14. Долгосрочные финансовые обязательства
15. Краткосрочные финансовые обязательства
16. Прочие краткосрочные финансовые обязательства
17. Краткосрочные торговые и прочие кредиторские задолженности
18. Краткосрочные финансовые обязательства
19. Прочие краткосрочные обязательства
20. Сделки в степени со связанными сторонами
21. Условие осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан
22. Цели и политика управления рисками
23. События после отчетной даты

Содержание

Отдельный отчет о прибылях и убытках и о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	5
Отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года	6
Отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	7
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	8
1. Информация о компании	9
2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности Товарищества	9
3. Основные принципы учетной политики	11
4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям	17
5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	17
6. Оценка справедливой стоимости	19
7. Выручка по договорам с покупателями	20
8. Себестоимость продаж	20
9. Прочие операционные доходы (Нетто)	21
10. Расходы по реализации	21
11. Административные расходы	21
12. Доходы от финансирования	22
12. Расходы на финансирование	22
13. Расходы по корпоративному подоходному налогу	22
14. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	23
15. Основные средства	23
16. Нематериальные активы	23
17. Прочие долгосрочные активы	24
18. Запасы	24
19. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	24
20. Прочие краткосрочные активы	25
21. Денежные средства и их эквиваленты	25
22. Банковские вклады	26
23. Уставный капитал	26
24. Долгосрочные финансовые обязательства	26
25. Краткосрочные финансовые обязательства	27
26. Прочие краткосрочные финансовые обязательства	28
27. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28
28. Краткосрочные оценочные обязательства	28
29. Прочие краткосрочные обязательства	28
30. Суммы и сделки со связанными сторонами	29
31. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан	29
32. Цели и политика управления рисками	31
33. События после отчетной даты	32

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022г.**

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ТОО «Барыс 2007» (далее - Товарищество) по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее- МСФО).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- Представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается, недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое на те или иные сделки, а также прочие условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Товарищества;
- Оценку способности Товарищества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Товарищества;
- Ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Товарищества, а также предоставить на любую дату достаточной точности о финансовом положении Товарищества и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- Ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- Принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Товарищества;
- Выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена Руководством Товарищества 10 августа 2024 года

От имени Руководства Товарищества:

Директор

10 августа 2024 года

ТОО Аудит-Мечта
Республика Казахстан,
г. Костанай
ул. Улица Павлова д.61 вп1
Тел.: 8(7142)500-725
E-mail: 500725am@gmail.com

Отчет независимого аудитора

Руководству Товарищества с ограниченной ответственностью «Барыс 2007»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Барыс 2007» (Товарищество), состоящей из Отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, Отдельного отчета о совокупном доходе, Отдельного отчета о движении денежных средств, Отдельного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Товарищества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств 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. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Товарищества и в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и выполнили другие этические обязанности в соответствии с кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за отдельную финансовую отчетность

Руководство Товарищества несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке настоящей отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Товарищества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и выпустить аудиторское заключение, включающее наше мнение. Разумная уверенность является высокой степенью уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда может выявить имеющееся существенное искажение. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибки и считаются существенными, если можно на разумной основе предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой отдельной финансовой отчетности.



В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

выявление и оценку рисков существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате мошенничества выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как мошенничество может включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;

получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Товарищества;

оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;

формирование вывода о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Товарищества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующую раскрываемую в отдельной финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Товарищество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

выполнение оценки общего представления отдельной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях осуществленных для устранения угроз и принятых мерах предосторожности.

Утверждаю <i>Kangrosh</i>	Капарова Аягоз аудитор
Капарова Аягоз Директор ТОО «Аудит-Мечта»	<i>Kangrosh</i>
Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории РК №22013947 от 26.07.2022 года выдана Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов РК.	Квалификационное свидетельство аудитора № 0000266 от 06.05.1996 года

город Костанай ул. Павлова 61 вп.1

10 августа 2024 года

Отдельный отчет о прибылях и убытках и о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями	7	8 082 091	7 918 469
Себестоимость продаж	8	(6 118 184)	(6 284 413)
Валовая прибыль		1 963 907	1 634 056
Прочие операционные доходы (нетто)	9	322 118	78 997
Расходы по реализации	10	(178 830)	(178 494)
Административные расходы	11	(315 429)	(298 635)
Операционная прибыль		1 791 766	1 235 924
Доходы от финансирования	12	4 847	2 958
Расходы на финансирования	12	(626 746)	(400 258)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		1 169 867	838 624
Расход по налогу на прибыль	13	(238 826)	(146 113)
Прибыль за год		931 041	692 511
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		931 041	692 511

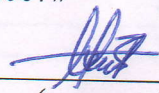


Учетная политика и примечания на страницах 9-32 являются неотъемлемой частью, данной отдельной финансовой отчетности

Подписано и утверждено к выпуску от имени ТОО «Барыс 2007»

Директор

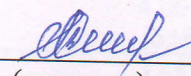
Югай С.В
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер

Примкулова А.О
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

М.П.



Отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	14	-	158 400
Основные средства	15	1 450 092	1 463 488
Нематериальные активы	16	143	199
Прочие долгосрочные активы	17	20 729	20 611
Итого внеоборотные активы		1 470 964	1 642 698
Оборотные активы			
Запасы	18	1 257 867	956 186
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	19	1 956 510	794 246
Прочие оборотные активы	20	4 830 360	4 078 833
Текущие налоговые активы по подоходному налогу		23 765	445
Денежные средства и краткосрочные депозиты	21	1 915 613	57 576
Банковские вклады	22	25 395	25 395
Итого оборотные активы		10 009 510	5 912 681
Итого активы		11 480 474	7 555 379
Капитал			
Выпущенный капитал	23	4 000 000	4 000 000
Нераспределенная прибыль		(518 405)	(1 449 446)
Итого капитал		3 481 595	2 550 554
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	24	279 110	405 149
Отложенные налоговые обязательства	13	82 496	-
Итого долгосрочные обязательства		361 606	405 149
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	25	5 375 429	2 139 105
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	26	36 722	15 045
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	1 898 874	354 827
Краткосрочные оценочные обязательства	28	23 834	28 764
Вознаграждения работникам		28 343	28 200
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		-	18 297
Прочие краткосрочные обязательства	29	274 071	2 015 438
Итого краткосрочные обязательства		7 637 273	4 599 676
Итого капитал и обязательства		11 480 474	7 555 379



Учетная политика и примечания на страницах 9-32 являются неотъемлемой частью, данной отдельной финансовой отчетности

Подписано и утверждено к выпуску от имени ТОО «Барыс 2007»

Директор

Югай С.В.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Примкулова А.О.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

М.П.



Отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах казахстанских тенге

	2023 год	2022 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	7 266 265	9 151 187
в том числе:		
реализация товаров и услуг	7 182 431	7 103 204
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	62 232	1 950 460
полученные вознаграждения	4 231	2 514
прочие поступления	17 371	95 009
2. Выбытие денежных средств, всего	8 088 768	7 945 623
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	2 808 332	2 916 636
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	4 197 083	3 995 539
выплаты по оплате труда	465 460	394 241
подходный налог и другие платежи в бюджет	458 931	519 575
прочие выплаты	158 962	119 632
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(822 503)	1 205 564
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	1 830	10 000
в том числе:		
реализация основных средств	1 830	10 000
2. Выбытие денежных средств, всего	31 260	76 919
в том числе:		
приобретение основных средств	31 260	76 919
приобретение нематериальных активов	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(29 430)	(66 919)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	6 591 890	3 087 400
в том числе:		
получение займов	6 378 000	3 087 400
Прочие поступления	213 890	-
2. Выбытие денежных средств, всего	3 875 896	4 182 325
в том числе:		
погашение займов	3 248 592	3 801 752
выплата вознаграждения	579 091	380 573
прочие выбытия	48 213	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	2 715 994	(1 094 925)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	(1 247)	385
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	(4 777)	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	1 858 037	44 105
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	57 576	13 471
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 915 613	57 576




Учетная политика и примечания на страницах 9-32 являются неотъемлемой частью, данной отдельной финансовой отчетности

Подписано и утверждено к выпуску от имени ТОО «Барыс 2007»

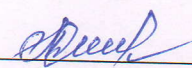
Директор

Югай С.В.
(фамилия, имя, отчество)

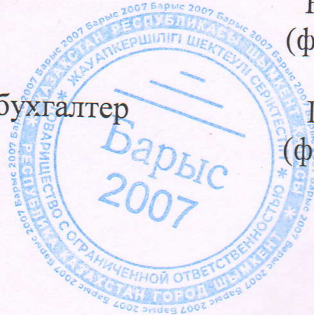

(подпись)

Главный бухгалтер

Примкулова А.О.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

М.П.



**Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся
31 декабря 2023 года**

В тысячах казахстанских тенге	Выпущенный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2021 года	4 000 000	(2 113 517)	1 886 483
Изменение в учетной политике	-	(28 440)	(28 440)
Чистая прибыль за год	-	692 511	692 511
На 31 декабря 2022 года	4 000 000	(1 449 446)	2 550 554
Чистая прибыль за год	-	931 041	931 041
На 31 декабря 2023 года	4 000 000	(518 405)	3 481 595



Учетная политика и примечания на страницах 9-32 являются неотъемлемой частью, данной отдельной финансовой отчетности

Подписано и утверждено к выпуску от имени ТОО «Барыс 2007»

Директор

Югай С.В
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Примкулова А.О
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

М.П.



Примечание к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

1. Информация о компании

ТОО «Барыс 2007» перерегистрирован в Управление регистрации филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по г. Шымкент (Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 31 января 2020 года).

Юридический адрес: ТОО «Барыс 2007» расположен по адресу: 160050, РК, г. Шымкент, Каратауский район, квартал 226, здание 186.

БИН 070340003087

Платательщик налога на добавленную стоимость с 04.04.2007 года, свидетельство о постановке на учет по НДС Серия 58001 №0000090

На 31 декабря 2023 года учредителями Товарищества являются.

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Мукан Мейрхан Муканович 50% доли участия	2 000 000 000	2 000 000 000
Избасханова Мадина Мукановна 25% доли участия	2 000 000 000	1 000 000 000
Наимбекова Алина Мукановна 25% доли участия	-	1 000 000 000
Итого	4 000 000 000	4 000 000 000


Состав учредителей Товарищества изменился на основании Договора дарения от 18.09.2023 года.

Основными видами деятельности ТОО, согласно Устава является:

- Производство, реализация и изготовление макаронных изделий;
- Производство и реализация продуктов питания и товаров народного потребления;
- Оптово-розничная торговля широким ассортиментом товаров без какой-либо конкретизации;

Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан Товарищество не вправе осуществлять деятельность, запрещенную законодательством Республики Казахстан для субъектов предпринимательства.

На 31 декабря 2022 годов дочерними компаниями Товарищества являются.

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
		
ТОО «ЮПЭКс» доля участия 99%	Адрес Город Шымкент улица Диваева №25	- 115 362
Итого	-	115 362

Доля участия ТОО «ЮПЭКс» 99% реализована по договору купли –продажи от 11 декабря 2023 года.

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Директором и Главным бухгалтером Товарищества и подписана 10 августа 2024 года.

2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности Товарищества

Заявление о соответствии

Отдельная финансовая отчетность Товарищества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Отдельная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих

денежные средства, которые будут получены в будущем. Отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в настоящей отдельной финансовой отчетности и примечаниях к ней. Инвестиции в дочернее Товарищество учитываются по первоначальной стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге (далее - «тенге», «валюта представления»), если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	2023 год	2022 год
Доллар США	454.56	462,65	456,31	460,93
Российский рубль	5.06	6,43	5,4	6,92
ЕВРО	502.24	492,86	493,33	485,29



Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политика и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в отдельной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях.

Допущение о непрерывности деятельности

В рамках рассмотрения правомерности использования Товариществом допущения о непрерывности деятельности при подготовке отдельной финансовой отчетности по состоянию на конец года, было проанализировано несколько сценариев.

Руководство считает, что финансовое положение Товарищества в настоящее время и предполагаемые доходы от реализации товаров и оказания услуг представляют собой достаточную гарантию покрытия ожидаемых потребностей Товарищество в денежных средствах. Руководство обосновано надеется на то, что Товарищество располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке отдельной финансовой отчетности. Данная отдельная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Товарищество не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

3. Основные принципы учетной политики

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 (ПСД) 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 Товариществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Товарищество применила упрощение практического характера, Товарищество 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 Товарищество применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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)

Данная категория является наиболее уместной для Товарищества. Товарищество 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; и 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, Товарищество относит торговую дебиторскую задолженность.



Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо

Товарищество передало 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; и либо

(а) Товарищество передало практически все риски и выгоды от актива, либо

(б) Товарищество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Товарищество передало 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 Товарищество не передало, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Товарищество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Товарищество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Товариществом.

Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- раскрытие информации о значительных допущениях Примечание 5
- торговая дебиторская задолженность, включая активы по договору Примечание 19

Товарищество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Товарищество 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.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Товарищество применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Товарищество 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. Товарищество использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.



Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Товарищества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты.

Основные средства

Признание и последующая оценка

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом (накопленного износа и убытков от обесценения).

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Амортизация

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом с даты установки объекта и его готовности к эксплуатации, а для объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации (ввода в эксплуатацию). Амортизация объектов основных средств рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.



Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в составе прибыли или убытка за период. Аренданные активы амортизируются по срокам полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

-Здания и сооружения	40 лет
- машины и оборудование	2 – 10 лет
- транспортные средства	10 лет
- прочие	1-10 лет



Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Товарищества, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту его продаже.

Аренда

В момент заключения договора Товарищество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Товарищество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Товарищество в качестве арендатора

Товарищество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Товарищество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не относящийся к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которого отражается в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Товариществом на условиях, которые в ином случае Товариществом даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника, ухудшение платежеспособности заемщиков, или изменение экономических условий, которые к третируют с неисполнением обязательств (дефолтом).

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Товарищества связана с производством и реализацией продуктов питания и товаров народного потребления. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами и услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Товарищество ожидает получить в обмен на такие услуги. Товарищество пришло к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки поскольку обычно Товарищество, контролирует товары и услуги до их передачи покупателю.



Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Товарищества на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Товарищества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования

до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП.

Убытки от обесценения ЕГДП, сначала относятся на уменьшение переоцененной стоимости, и затем признаются в составе прибыли и убытков В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы за вычетом накопленных сумм амортизации, если бы не был признан убыток от обесценения.



Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательств в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

Резервы

Резервы отражаются в отдельной финансовой отчетности тогда, когда Товарищество имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства и может быть соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Товарищество ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

Налогообложение

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

Текущий налог – текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете об операционной деятельности, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Товарищества по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налог – отложенный подоходный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в отдельной финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

Текущий и отложенный налог за период – текущие и отложенные налоги признаются как расходы или доходы в отчете об операционной деятельности, кроме случаев, когда они относятся к статьям,

отнесенным непосредственно на капитал, или, когда они появляются в результате первоначального учета объединения предприятий.

Операции со связанными сторонами

При подготовке, данной отдельной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной компанией, если:

1. прямо или косвенно через одного или нескольких посредников сторона;
2. контролирует или находится под общим контролем компании;

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям.

Товарищество впервые применило некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но они не оказали влияния на финансовую отчетность Товарищества. Товарищество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Список новых стандартов, а также поправок и разъяснений представлен ниже:

МСФО (IFRS) 17 - «Договоры страхования»;

Поправки к МСФО (IAS 8) – «Определение бухгалтерских оценок»;

Поправки к МСФО (IAS 1) и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;

Поправки к МСФО (IAS 12) – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые в возникают в результате одной операции»;

Поправки к МСФО (IAS 12) – «Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar II».



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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»;

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

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

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Товарищества.

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка отдельной финансовой отчетности Товарищества требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки

Суждения

В процессе применения учетной политики Товарищества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в отдельной финансовой отчетности:

Выручка по договорам с покупателями

Товарищество использовало следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

Определение распределения во времени оказанию услуг Товарищество пришло к выводу, что выручка в отношении услуг должна признаваться в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Товариществом.

Чистая стоимость реализации и устаревшие товарно-материальные запасы.

На конец года Товарищество производит тестирование балансовой стоимости запасов на их возмещаемость. Для этих целей, Товарищество осуществляет комплексную оценку величины списания до чистой стоимости реализации и устаревшие товарно-материальные запасы. В значительной степени оценка является субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе приобретения и реализации продукции, а также анализирует товары, которые находятся без движения определенное количество времени. В результате Товарищество не установило устаревшие запасы и необходимость начисления резерва на списание стоимости запасов до их чистой стоимости реализации.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Товарищества основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки отдельной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Товариществу. Такие изменения отражаются в допущениях, по мере того, как они происходят.

Оценка запасов.

Руководство анализирует остатки по запасам, чтобы определить, могут ли запасы быть реализованы по цене большей или равной их балансовой стоимости плюс расходы на продажу. Этот анализ также включает определение неликвидных запасов, которые списываются на основании срока хранения запасов и проводимых инвентаризаций.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, активам по договору и денежных средств

Товарищество использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. Е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Товарищество будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные



об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Для целей резервирования денежных инструментов, находящихся на счетах банков, Товарищества так же использует модель ожидаемых убытков, которая основывается на независимых рейтингах банков.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях.

Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Товарищества и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Товарищества и активам по договору раскрыта в Примечании №19.

6. Оценка справедливой стоимости

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Товарищества.

Раскрытие информации об иерархии источников оценок стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Оценка справедливой стоимости с использованием		Котировок на активных рынках	Существенные наблюдаемые исходные данные	Существенные не наблюдаемые исходные данные
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости	итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая дебиторская задолженность	1 956 510	-	-	1 956 510
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговая кредиторская задолженность	1 898 874	-	-	1 898 874



Раскрытие информации об иерархии источников оценок стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Оценка справедливой стоимости с использованием		Котировок на активных рынках	Существенные наблюдаемые исходные данные	Существенные не наблюдаемые исходные данные
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости	итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая дебиторская задолженность	794 246	-	-	794 246
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговая кредиторская задолженность	354 827	-	-	354 827

7. Выручка по договорам с покупателями

Ниже представлена детализированная информация о выручке Товарищества по договорам с покупателями:

Географические регионы		2023 год	2022 год
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
Казахстан		7 038 634	6 935 219
Киргизия		640 103	710 784
Узбекистан		275 950	-
Китай		59 915	-
Таджикистан		59 374	12 837
Корея		5 915	-
Россия		2 200	46 865
Армения		-	105 845
Афганистан		-	104 559
Грузия		-	2 360
Итого		8 082 091	7 918 469



7.1 Детализированная информация о выручке

Ниже представлена детализированная информация о выручке Товарищества по договорам с покупателями:

Вид товаров и услуг		2023 год	2022 год
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
Доход от реализации товаров		8 080 774	7 876 831
Доход от реализации макаронных изделий		6 858 185	6 631 157
Доход от реализации кондитерских изделий		1 028 854	866 906
Доход от реализации воды MARAI		91 054	44 460
Доход от реализации товаров, приобретённых для продажи		59 895	266 638
Доход от реализации прочих ТМЦ		42 786	67 670
Доходы от оказания услуг		1 317	41 638
Доход от оказания услуг по за фасовке и перефасовке давальческой продукции		1 317	9 728
Доход от изготовления макаронных изделий из давальческого сырья		-	31 910
Итого доходы		8 082 091	7 918 469

Сроки признания выручки		2023 год	2022 год
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
<i>Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами и услугами передается покупателю</i>		8 080 774	7 876 831
<i>Выручка по услугам признается в течении периода</i>		1 317	41 638
Итого		8 082 091	7 918 469

8. Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		2023 год	2022 год
Товары		6 116 867	6 256 805
Услуги по переработки давальческого сырья		1 317	27 608
Итого		6 118 184	6 284 413

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		2023 год	2022 год
Сырье и материалы		5 443 185	5 652 080
Расходы на оплату труда		332 590	292 665
Услуги поставщиков и подрядчиков		172 151	133 457
Амортизация		105 198	149 240
Налоги и платежи, связанные с заработной платой		37 017	32 608
Расходы по созданию резерва по отпускам работников		27 462	23 896
Расходы будущих периодов		581	467
Итого		6 118 184	6 284 413

9. Прочие операционные доходы (Нетто)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 год	2022 год
Доходы от государственных субсидий	483 404	158 546
Доходы от операционной аренды	26 435	41 358
Доходы от списания кредиторской задолженности	5 679	176
Прибыль от курсовой разницы (Нетто)	1 149	-
Доходы от суммовой разницы	747	2 968
Доходы от оприходования излишков по итогам инвентаризации	717	50
Прочие доходы	600	-
Прибыль от выбытия активов (Нетто)	-	6 652
Доходы от возмещения ущерба	-	59
Итого	518 731	209 809
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки дебиторская задолженность	11 253	(35 454)
Расходы по операционной аренде	(12 096)	(30 623)
Расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью	6 174	(26 132)
Штрафы, пени, неустойки	(24 850)	(15 663)
Расходы по суммовой разнице	(5 166)	(10 028)
Списание сомнительной дебиторской задолженности	(8 472)	(6 106)
Списание порчи	(4 967)	(3 966)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(1 749)	(2 389)
Корректировка зачета НДС	(204)	(443)
Убыток от выбытия активов (Нетто)	(156 536)	-
Убыток от курсовой разницы (Нетто)	-	(8)
Итого	(196 613)	(130 812)
Всего	322 118	78 997



Субсидии получены по договору с ДАМУ АО Фонд Развития предпринимательства. Договор субсидирования ставки вознаграждения по кредитам со ставкой вознаграждения 14%, из них не субсидируемая часть 6%, а 8% субсидируемая часть. Субсидии получены по договору с Управлением сельского хозяйства и ветеринарии по городу Шымкент. Субсидируются ставка вознаграждения по кредитам на пополнение оборотных средств, не субсидируемая часть ставки 6%.

10. Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 год	2022 год
Транспортные услуги	64 277	79 988
Расходы на оплату труда	56 329	46 849
Амортизация основных средств	10 790	15 922
Сырье и материалы	9 274	10 020
Услуги по продвижению товара	9 169	-
Налоги и платежи, связанные с заработной платой	6 325	5 292
Аренда оборудования	5 357	4 465
Расходы по созданию резерва по отпускам работников	5 298	4 441
Расходы на рекламу	4 182	3 679
Оформление документов	2 016	-
Ремонт и техническое обслуживание	2 014	3 388
Услуги экспертизы	1 937	-
Арендная плата за товарный знак	1 161	1 139
Прочие расходы	701	3 311
Итого	178 830	178 494

11. Административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	145 370	135 254
Расходы на коммунальные услуги	29 095	21 568
Амортизация основных средств	19 284	35 577
Налоги и платежи, связанные с заработной платой	16 157	15 066
Сырье и материалы	14 168	12 562
Расходы по резерву на неиспользованные отпуска	13 690	12 301
Налоги и платежи в бюджет	13 484	11 683
Прочие услуги	13 094	25 414

Перевозка персонала	11 562	9 963
Охрана объектов	10 929	9 406
Питание работников	8 948	-
Аудиторские услуги	5 500	-
Консультационные и юридические услуги	4 085	3 343
Членские взносы	3 554	-
Ремонт и техническое обслуживание	3 380	3 373
Расходы на страхование	1 904	3 125
Услуги связи	1 225	-
Итого	315 429	298 635

12. Доходы от финансирования

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 год	2022 год
Доходы по вознаграждениям от банковского вклада	4 847	2 958
Итого	4 847	2 958

12. Расходы на финансирование

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по вознаграждениям	626 746	400 258
Итого	626 746	400 258



13. Расходы по корпоративному подоходному налогу

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по корпоративному подоходному налогу	156 330	146 113
Отложенные налоговые обязательства	82 496	-
Итого	238 826	146 113

На 31 декабря 2023 и 2022 годах, компоненты активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 год	2022 год
Активы по отсроченному налогу:	8 619	14 946
Резерв по сомнительным требованиям	8 619	10 404
Резерв по отпускам	-	401
Налоги	-	70
Основные средства	-	4 071
Обязательства по отсроченному налогу:	91 114	70
Основные средства	89 546	-
Налоги	582	70
Резерв по отпускам	986	-
Активы по отсроченному корпоративному налогу, нетто	-	14 876
Обязательства по отсроченному корпоративному налогу, нетто	82 496	-

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к доходу до подоходного налога по официальной ставке подоходного налога, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 год	2022 год
Доход до подоходного налога от продолжающейся деятельности	1 169 867	838 624
Официальная ставка налога	20	20
По официальной ставке	233 973	167 725
Налоговый эффект постоянных разниц	757 387	108 059
Расходы продолжающейся деятельности, не относимые на вычеты	845 411	80 606
Налоги и штрафы, не относимые на вычеты	2 910	1 745
Отчисления на создание резервов по отпускам работников	(598)	(1 378)
Расходы по фиксированным активам, не относимые на вычеты	83 560	112 266
Социальные отчисления	3 127	2 662
Превышение отрицательной курсовой разницы над положительной курсовой разницей	(18 486)	(29 551)
Расходы по списанию активов, не относимые на вычеты	-	(5 517)
Членские взносы	3 553	-
Убыток от ликвидации активов	(158 482)	-
Вознаграждения	(2 765)	-

Другие расходы	(843)	(73 865)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	82496	146 113

14. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
ТОО "ЮПЭКС" 99% доли в уставном капитале	-	158 400
Итого	-	158 400

Доля участия ТОО «ЮПЭКС» 99% реализована по договору купли –продажи от 11 декабря 2023 года.

15. Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2021 года	74 620	862 797	1 723 016	70 462	77 275	2 808 170
Приобретение	-	625	10 927	15 900	13 566	41 018
Поступление капитальный ремонт	-	17 691	73 844	-	12 849	104 384
Выбытие	-	4 734	133	-	777	5 644
Списание	-	-	8 274	-	-	8 274
На 31 декабря 2022 года	74 620	876 379	1 799 380	86 362	102 913	2 939 654
Приобретение	-	-	25 093	-	6 106	31 199
Поступление капитальный ремонт	-	16 917	58 793	1 847	11 951	89 508
Прочие поступления	-	-	524	-	695	1 219
Прочее выбытие	-	-	-	-	(26)	(26)
Списание	-	(1 088)	77	11 916	1 735	12 640
На 31 декабря 2023 года	74 620	894 384	1 883 713	76 293	119 956	3 048 966
Накопленный износ						
На 31 декабря 2021 года	-	185 601	997 885	54 793	45 460	1 283 739
Износ за период	-	51 304	130 479	5 070	13 848	200 701
Списание при выбытии	-	-	8 274	-	-	8 274
На 31 декабря 2022 года	-	236 905	1 120 090	59 863	59 308	1 476 166
Износ за период	-	25 478	91 881	1 909	15 966	135 234
Списание при выбытии	-	(1 088)	91	11 788	1 735	12 526
На 31 декабря 2023 года	-	263 471	1 211 880	49 984	73 539	1 598 874
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 года	74 620	677 196	725 131	15 669	31 815	1 524 431
На 31 декабря 2022 года	74 620	639 474	679 290	26 499	43 605	1 463 488
На 31 декабря 2023 года	74 620	630 913	671 833	26 309	46 417	1 450 092

16. Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Товарный знак	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года	254	254
Амортизационные отчисления	55	55
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	199	199
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	506	506
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	307	307
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	199	199
Амортизационные отчисления	56	56
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	143	143
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	506	506
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	363	363
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	143	143

17. Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Горизонтальная упаковочная машина в упаковку "флоу-пак" ФЛМ 4000(печенье), возврат	17 950	17 950
Hikvision DS-A81016S NAS накопитель 16 HDD	1 453	-
Жесткий диск 10TB WDPURX Western Digital Caviar Purple	1 326	-
Монтаж принтер SMARTDATE X45 INTERMIT 53MM RH SDX45INT53RH	-	2 330
Незавершенное строительство склада №8	-	322
Ремонт электропогрузчик грузопод. 2тн	-	9
Итого	20 729	20 611

18. Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	999 775	640 063
Готовая продукция	250 538	311 099
Товары	7 554	5 024
Итого	1 257 867	956 186



19. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	1 941 964	830 778
Дебиторская задолженность третьих сторон	54 083	14 799
Дебиторская задолженность третьих сторон по аренде	3 556	3 015
Минус – резерв по сомнительной задолженности	(43 093)	(54 346)
Итого	1 956 510	794 246

На 31 декабря, анализ по срокам возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности представлен следующим образом:

	Не просроченн ые	Просроченные, но не обесценившиеся					и не обесценивш иеся
		<30 дней	30 – 90 дней	90 – 180 дней	180 – 365 дней	>365 дней	
Всего	и не ожидаемых кредитных убытков	5%	20%	30%	50%	100%	
На 31 декабря 2022 года	848 592	794 246	-	-	35 455	-	18 891
На 31 декабря 2023 года	1 999 603	1 956 510	-	-	-	-	43 093

Движение резерва по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Обесценившиес я отдельно
На 1 января 2022 года	18 891
Начислено за год	35 455
Использовано	-
Сторнированные неиспользованные суммы	-
На 31 декабря 2022 года	54 346
Начислено за год	3 112
Использовано	-
Сторнированные неиспользованные суммы	14 365
На 31 декабря 2023 года	43 093

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена в следующей валюте

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Казахстанские тенге	1 995 479	833 676
Доллары США	564	11 896
Российский рубль	4	5
Итого	1 996 047	845 577

20. Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Краткосрочные авансы, выданные по связанным сторонам (Примечание 30) под поставку муки	3 580 096	3 649 580
Краткосрочные авансы выданные	616 987	345 959
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	437 871	62 754
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	181 438	2 063
Расходы будущих периодов	7 559	6 094
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	4 383	5 419
Задолженность по выплаченной заработной плате	1 046	4 556
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	977	2 378
Налог на добавленную стоимость к возмещению	2	29
Прочие краткосрочные активы (таможенный союз)	1	1
Итого	4 830 360	4 078 833

Краткосрочные авансы выданные представлены в следующих валютах

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Казахстанские тенге	4 135 189	3 952 665
Российский рубль	748	-
Евро	61 146	23 795
Доллары США	-	19 079
Итого	4 197 083	3 995 539



21. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Денежные средства на депозитных банковских счетах	1 822 780	-
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	87 724	58 184
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	7 806	-
Денежные средства в кассе	2 080	44
Денежные средства на корпоративных картах	-	10
Денежные средства на текущих банковских счетах в российских рублях	-	2 365
Минус – оценочный резерв по ожидаемые кредитные убытки	(4 777)	(3 027)
Итого	1 915 613	57 576

По срочным вкладам, размещенных в тенге проценты начислялись от 13,5% до 14,75%

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Обесценившие ся отдельно
На 1 января 2022 года	639
Начислено за год	3 027
Использовано	-
Сторнированные неиспользованные суммы	639
На 31 декабря 2022 года	3 027
Начислено за год	4 777
Использовано	-
Сторнированные неиспользованные суммы	3 027
На 31 декабря 2023 года	4 777

Денежные средства и их эквиваленты были представлены в следующих валютах

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Казахстанские тенге	1 912 584	58 238
Доллары США	7 806	-
Российский рубль	-	2 365
Итого	1 920 390	60 603

22. Банковские вклады

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Долгосрочные банковские вклады (в тенге)	25 394	25 395
Итого	25 395	25 395



На 31 декабря 2023 года процентная ставка вознаграждения по вкладу составляет 13,5%

На конец отчетного периода денежные средства на депозитном счете являются обеспечением кредитной линии в банке второго уровня АО «Народный банк Казахстана» на сумму 25 395 тыс. тенге.

23. Уставный капитал

На 31 декабря 2023 года уставный капитал 4 000 000 тысяч тенге сформирован полностью. Владельцами товарищества по состоянию на 31 декабря 2023 года является:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Мукан Мейрхан Муканович 50% доли участия	2 000 000	2 000 000
Избасханова Мадина Мукановна 50% доли участия	2 000 000	1 000 000
Наимбекова Алина Мукановна 25% доли участия	-	1 000 000
Итого	4 000 000	4 000 000

Состав учредителей Товарищества изменился на основании Договора дарения от 18.09.2023 года

24. Долгосрочные финансовые обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Валюта	Ставка вознаг ражден ия	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Народный Банк Казахстана				
ДБЗ №Т100191532808М1 от 23.01.2023г	тенге	21,75	59 200	-
ДБЗ №Т100140407691N1 от 18.06.2021 (14%)	тенге	14	45 838	63 026
ДБЗ №Т100123126690N1 от 23.10.2020г	тенге	14	27 407	60 297
ДБЗ №Т100215740133M1 от 06.10.2023г	тенге	21,75	21 346	-
ДБЗ №Т100192269971M1 от 31.01.2023г	тенге	21,75	20 905	-
ДБЗ №Т100214339582M1 от 22.09.2023г	тенге	21,75	17 779	-
ДБЗ №Т100216396571M1 от 12.10.2023г	тенге	21,75	16 686	-
ДБЗ №Т100222113899M1 от 08.12.2023г	тенге	21,75	12 912	-
ДБЗ №Т100219919001M1 от 17.11.2023г	тенге	24	12 580	-
ДБЗ №Т100194850787M1 от 28.02.2023г	тенге	21,75	12 543	-
ДБЗ №Т100209216746M1 от 01.08.2023г	тенге	21,75	8 496	-
ДБЗ №Т100202416669M1 от 18.05.2023г	тенге	21,75	7 929	-
ДБЗ №Т100205091167M1 от 16.06.2023г	тенге	21,75	7 400	-
ДБЗ №Т100137731014M1 от 14.05.2021г	тенге	14	3 936	9 053
ДБЗ №Т100130695478M1 от 08.02.2021	тенге	14	3 700	8 140
ДБЗ №Т100223541843M1 от 22.12.2023г	тенге	21,75	453	-
ДБЗ №Т100164732680M1 от 31.03.2022г	тенге	16,5	-	48 500
ДБЗ №Т100169748868M1 от 24.05.2022г	тенге	16,5	-	160 333
ДБЗ №Т100170468066M1 от 31.05.2022г	тенге	16,5	-	55 800
Всего			279 110	405 149

25. Краткосрочные финансовые обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Валюта	Ставка вознаг ражден ия	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Народный Банк Казахстана			5 375 429	2 139 105
ДБЗ №Т100223454646М1 от 21.12.2023г	тенге	23,25	2 000 000	-
ДБЗ №Т100214638097М1 от 25.09.2023г	тенге	24	1 381 000	-
ДБЗ №Т100205096129М1 от 16.06.2023г	тенге	20,75	640 000	-
ДБЗ №Т100213873505М1 от 18.09.2023г	тенге	20,75	564 000	-
ДБЗ №Т100202472633М1 от 19.05.2023г	тенге	20,75	200 000	-
ДБЗ №Т100219441969М1 от 13.11.2023г	тенге	23,5	141 000	-
ДБЗ №Т100206293461М1 от 30.06.2023г	тенге	20,75	123 000	-
ДБЗ №Т100218093533М1 от 31.10.2023г	тенге	23,5	55 000	-
ДБЗ №Т100203143664М1 от 26.05.2023г	тенге	20,75	46 667	-
ДБЗ №Т100205091335М1 от 16.06.2023г	тенге	20,75	34 000	-
ДБЗ №Т100123126690Н1 от 23.10.2020г (СМР, розлив воды)	тенге	14	32 889	32 889
ДБЗ №Т100217732518М1 от 27.10.2023г	тенге	23,5	31 000	-
ДБЗ №Т100202351160М1 от 18.05.2023г	тенге	20,75	23 333	-
ДБЗ №Т100191532808М1 от 23.01.2023г	тенге	21,75	19 200	-
ДБЗ №Т100140407691Н1 от 18.06.2021 (14%)	тенге	14	18 621	17 189
ДБЗ №Т100214766901М1 от 27.09.2023г	тенге	24	7 000	-
ДБЗ №Т100215740133М1 от 06.10.2023г	тенге	21,75	6 923	-
ДБЗ №Т100192269971М1 от 31.01.2023г (инвест зч)	тенге	21,75	6 780	-
ДБЗ №Т100214339582М1 от 22.09.2023г	тенге	21,75	6 231	-
ДБЗ №Т100216396571М1 от 12.10.2023г	тенге	21,75	5 412	-
ДБЗ №Т100137731014М1 от 14.05.2021г (СМР, розлив воды)	тенге	14	4 723	4 330
ДБЗ №Т100130695478М1 от 08.02.2021 (СМР, розлив воды)	тенге	15,2	4 440	4 440
ДБЗ №Т100222113899М1 от 08.12.2023г	тенге	21,75	4 188	-
ДБЗ №Т100219919001М1 от 17.11.2023г	тенге	21,75	4 080	-
ДБЗ №Т100194850787М1 от 28.02.2023г (инвест зч)	тенге	21,75	4 068	-
ДБЗ №Т100214912440М1 от 28.09.2023г	тенге	24	4 000	-
ДБЗ №Т100209216746М1 от 01.08.2023г	тенге	21,75	2 756	-
ДБЗ №Т100202416669М1 от 18.05.2023г	тенге	21,75	2 571	-
ДБЗ №Т100205091167М1 от 16.06.2023г (инвест зч)	тенге	21,75	2 400	-
ДБЗ №Т100223541843М1 от 22.12.2023г	тенге	21,75	147	-
ДБЗ №Т100183374408М1 от 21.10.2022г	тенге	20,5	-	900 000
ДБЗ №Т100181120084М1 от 26.09.2022г	тенге	18,1	-	472 000
ДБЗ №Т100169748868М1 от 24.05.2022г	тенге	18,1	-	179 457
ДБЗ №Т100187293852М1 от 05.12.2022г	тенге	22,3	-	156 000
ДБЗ №Т100188654705М1 от 20.12.2022г	тенге	23,2	-	150 000
ДБЗ №Т100187731402М1 от 09.12.2022г	тенге	23,2	-	89 000
ДБЗ №Т100185816797М1 от 18.11.2022г	тенге	22,3	-	78 000
ДБЗ №Т100170468066М1 от 31.05.2022г	тенге	18,1	-	55 800
Всего			5 375 429	2 139 105

Банковские кредиты обеспечены залоговым имуществом созаемщиков стоимостью 5 506 681 тыс. тенге и товарами в обороте сумму 227 177 тыс. тенге.

Сверка долга

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		<i>Кредиты</i>
Сумма долга на 31.12.2021 года		3 258 606
Поступление от кредитов		3 087 400
Погашение кредитов		(3 801 751)
Не денежные операции		(38 248)
Начисленные вознаграждения (Справочно)		400 258
Выплаченные вознаграждения (Справочно)		(380 573)



Сумма долга на 31.12.2022 года	2 506 007
Поступление от кредитов	6 378 000
Погашение кредитов	(3 248 592)
Не денежные операции	19 124
Начисленные вознаграждения (Справочно)	626 746
Выплаченные вознаграждения (Справочно)	(579 091)
Сумма долга на 31.12.2023 года	5 654 539

26. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Краткосрочные вознаграждения к выплате по банковским займам	36 722	15 045
Итого	36 722	15 045

27. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Краткосрочная кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	1 700 402	137 248
Краткосрочная кредиторская задолженность за товары и услуги	198 472	217 579
Итого	1 898 874	354 827

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена в следующих валютах

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Казахстанские тенге	1 854 261	309 672
Евро	5 550	5 446
Российский рубль	37 409	-
Доллары США	1 654	39 709
Итого	1 898 874	354 827



28. Краткосрочные оценочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	23 834	28 764
Итого	23 834	28 764

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
На начало года	28 764	18 891
Начислено за год	56 637	53 519
Использовано в течение года	(61 567)	(43 646)
На конец года	23 834	28 764

29. Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по связанным сторонам под поставку товаров (Примечание 30)	180 890	-
Краткосрочные авансы полученные	62 232	50 087
Обязательства по налогам и платежам в бюджет	15 759	14 634
Налог на добавленную стоимость	13 045	49 890
Задолженность перед подотчетными лицами	1 141	95
Задолженность по исполнительным листам	350	359
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	654	-
Краткосрочные авансы, полученные по связанным сторонам под поставку товаров (Примечание 30)	-	1 900 373
Итого	274 071	2 015 438

Краткосрочные авансы, полученные были представлены в следующих валютах

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Казахстанские тенге	62 218	1 939 426
Доллары США	14	11 034
Итого	62 232	1 950 460

30. Суммы и сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма

Условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно были осуществлены по рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним происходит денежными средствами. За год, закончившиеся 31 декабря 2023 года, Товарищество не зафиксировала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон, за исключением вопроса, обсуждаемого далее. Такая оценка проводится каждый отчетный год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором она функционирует.

Основные сальдо со связанными сторонами в 2023 и 2022 годах представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем участников	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность	1 941 964	830 778
Краткосрочные авансы выданные	3 580 096	3 649 580
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 700 402	137 248
Краткосрочные авансы полученные		1 900 373
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	180 890	
Итого	7 403 351	6 517 979

Сделки со связанными сторонами в 2023 и 2022 годах представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Компании под общим контролем участников	
	2023 год	2022 год
Доходы от реализации товаров, работ и услуг	6 479 831	6 275 307
Запасы	677 069	4 083 851
Расходы по реализации	6 999	-
Прочие расходы	2 610	-
Себестоимость	9 700	-

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу, состоящему из 8 человек в 2022 году и 4 человек в 2023 году за годы, составляет 38 863 тыс. тенге и 35 944 тыс. тенге, соответственно включают заработную плату. Решение по выплате вознаграждений руководящему персоналу Товарищества принимает учредитель.

31. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рынка. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики денежно-кредитной политики. Волатильность цен на сырую нефть и продолжающаяся девальвация казахстанского тенге продолжают оказывать влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов

наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста. Руководство Товарищества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Товарищества в текущих условиях.

Геополитическая ситуация

В результате конфликта между Российской Федерацией и Украиной многие страны ввели и продолжают вводить новые санкции против отдельных российских юридических лиц и российских граждан. Санкции были также введены в отношении Республики Беларусь. Волатильность на фондовых и валютных рынках, ограничения импорта и экспорта, доступность местных ресурсов, материалов и услуг напрямую повлияют на Общества, которые ведут активную деятельность или имеют существенные связи с Российской Федерацией, Республикой Беларусь или Украиной. Однако последствия сложившейся ситуации прямо или косвенно могут повлиять не только на Товарищества, имеющие непосредственное отношение к странам-участницам конфликта.

Инфляция и текущие экономические условия

Воздействие макроэкономической и геополитической среды усугубило инфляционное давление почти во всех экономиках по всему миру. Высокие и растущие цены на энергоносители оказывают негативное влияние на стоимость других товаров и услуг, что приводит к значительному росту потребительских цен во многих странах. Цены на многие товары, в том числе на продукты питания, остаются высокими. В 2023 году инфляция в Казахстане составила 9,8%. В связи с ростом геополитической напряженности в 2023 году, наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Нацбанк в 2023 году трижды снижал базовую ставку, в результате она снизилась с 16,75% до 15,75% годовых. Товарищество продолжает оценивать эффект данных событий и изменений экономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Текущее инфляционное давление, макроэкономическая и геополитическая неопределенность, включая последствия конфликта в Украине влияют на допущения и неопределенность оценок, связанных с оценкой активов и обязательств.



Вопросы охраны окружающей среды

Товарищество должно соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Товарищество в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует условных обязательств.

Судебные процессы

В течение года Товарищество не было вовлечено в судебные разбирательства (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе осуществления обычной деятельности. По мнению руководства, не существует операций которые не были бы начислены или не раскрыты в данной финансовой отчетности.

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Товарищества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Товарищества может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

32.Цели и политика управления рисками

В состав основных финансовых обязательств Товарищества входят торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Товарищества. Товарищество подвержено рыночному риску, который состоит из: кредитного риска, валютного риска процентного риска и риска ликвидности.

Руководство Товарищества проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Товарищества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Товарищества (когда кредиторская задолженность деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты Товарищества). В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Товарищества до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, российский рубль при условии неизменности всех прочих параметров.

В тысячах казахстанских тенге	2023 год		2022 год	
	Изменение обменного курса (+/-)	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса (+/-)	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США	5%	307	5%	(1 627)
	5%	(307)	5%	1 627
Российский рубль	5%	(1 832)	5%	118
	5%	1 832	5%	(118)
ЕВРО	5%	3 359	5%	1 475
	5%	(3 359)	5%	(1 475)

В таблице ниже показана общая сумма активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые подвержены валютному риску.

На 31 декабря 2023 года	Доллары США	Российский рубль	ЕВРО	Итого
Активы	8 370	752	61 146	70 268
Обязательства	1 668	37 410	5 550	44 627

На 31 декабря 2022 года	Доллары США	Российский рубль	ЕВРО	Итого
Активы	30 975	2 371	23 795	57 141
Обязательства	50 742	-	5 446	56 188

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Товарищества подвержена несущественному риску изменения процентной ставки, так как Товарищество преимущественно привлекают заемные средства с фиксированными процентными ставками.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Товарищество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Товарищество подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Товарищество совершает сделки исключительно с кредитоспособными контрагентами. Клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному

мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Товарищества минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью дебиторской задолженности. У Товарищества отсутствуют существенные концентрации кредитного риска. Товарищество размещает деньги и вклады в казахстанских банках. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Следующая таблица показывает суммы по вкладам и денежным средствам в банках второго уровня на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентства "Fitch Ratings", "Moody's" и "S&P Global Ratings"

Банки	Местонахождение	Рейтинг		на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
		на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	BB+	BB+	1 918 284	60 503
АО «Береке Банк»	Казахстан	B1/	B1/		
		«Позитивный»	«Позитивный»	26	56
Итого				1 918 310	60 503

Риск ликвидности

Товарищество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Товарищества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования долговых обязательств.

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Товарищества по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных не дисконтированных обязательств по погашению.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах казахстанских тенге	По требованию	Менее 3 мес.	От 3-х до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Всего
Финансовые обязательства	-	-	5 412 151	279 110	-	5 691 261
Торговая кредиторская задолженность	28 343	1 898 874	-	-	-	1 927 217
Прочие текущие обязательства	-	297 905	82 496	-	-	380 401
Итого	28 343	2 196 779	7 608 930	361 606	-	7 998 879

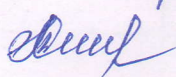
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах казахстанских тенге	По требованию	Менее 3 мес.	От 3-х до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Всего
Финансовые обязательства	-	-	2 154 150	405 149	-	2 559 299
Торговая кредиторская задолженность	-	28 200	354 827	-	-	383 027
Прочие текущие обязательства	-	-	2 062 499	-	-	2 062 499
Итого	-	28 200	4 571 476	405 149	-	5 004 825

33. События после отчетной даты

24 июля 2024 года ТОО «Дос» погасило задолженность перед Товариществом в сумме 231 657 754 тенге 10 тынн.

Директор
Главный бухгалтер



Югай С.В
Примкулова А.О

Барыс 2007 ТОО

Оборотно-сальдовая ведомость за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1000, Денежные средства	57 575 833,10		27 276 544 513,0	25 418 506 532,4	1 915 613 813,66	
1010, Денежные средства в кассе	43 765,50		375 294 829,00	373 258 398,00	2 080 196,50	
1020, Денежные средства в пути						
1022, Конвертация валюты			948 849 764,37	948 849 764,37		
1030, Денежные средства на текущих банковских счетах	60 549 380,42		948 849 764,37	948 849 764,37		
1050, Денежные средства на сберегательных счетах			22 766 114 878,68	22 731 134 508,92	95 529 750,18	
1080, Прочие денежные средства	10 156,20		3 159 524 041,00	1 336 743 646,00	1 822 780 395,00	
1090, Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств		3 027 469,02	26 761 000,00	26 771 156,20		
				1 749 059,00		4 776 528,02
1100, Краткосрочные финансовые активы	25 394 575,00		615 883,85	615 883,85	25 394 575,00	
1150, Краткосрочные вознаграждения к получению			615 883,85	615 883,85		
1151, Краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленным займам контрагентам			615 883,85	615 883,85		
1160, Прочие краткосрочные финансовые активы	25 394 575,00				25 394 575,00	
1200, Краткосрочная дебиторская задолженность	863 617 992,44		14 250 967 906,0	12 537 720 853,0	2 576 865 045,47	
1210, Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	845 577 306,45		13 450 334 211,72	12 299 864 811,17	1 996 046 707,00	
1250, Краткосрочная дебиторская задолженность работников	6 618 736,53		234 375 345,16	58 510 171,69	182 483 910,00	
1251, Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	2 062 995,53		228 436 810,53	49 061 646,06	181 438 160,00	
1252, Задолженность по выплаченной заработной плате	4 555 741,00		4 728 941,63	8 238 932,63	1 045 750,00	
1254, Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)			1 209 593,00	1 209 593,00		
1260, Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	3 014 416,88		29 526 495,40	28 984 802,74	3 556 109,54	
1270, Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	62 753 391,58		536 731 853,77	161 613 744,42	437 871 500,93	
1271, Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам			14 767,00	14 767,00		
1274, Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	62 753 391,58		536 717 086,77	161 598 977,42	437 871 500,93	
1280, Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности		54 345 859,00		-11 252 677,00		43 093 182,00
1300, Запасы	956 186 494,47		19 041 254 201,8	18 739 574 075,5	1 257 866 620,75	
1310, Сырье и материалы	640 062 525,50		12 513 059 109,34	12 153 346 193,29	999 775 441,55	
1320, Готовая продукция	311 099 447,58		6 466 991 516,24	6 527 553 355,54	250 537 608,28	
1330, Товары	5 024 521,39		61 203 576,28	58 674 526,75	7 553 570,92	
1400, Текущие налоговые активы	8 272 316,13		983 204 510,87	962 349 729,38	29 127 097,62	
1410, Корпоративный подоходный налог	445 245,63		203 328 070,66	180 008 484,29	23 764 832,00	
1420, Налог на добавленную стоимость	5 448 762,55		769 215 958,35	770 279 407,29	4 385 313,61	
1421, Налог на добавленную стоимость к возмещению	28 849,77		750 910 425,86	750 937 424,96	1 850,67	
1422, Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	5 419 912,78		18 305 532,49	19 341 982,33	4 383 462,94	
1430, Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	2 378 307,95		10 660 481,86	12 061 837,80	976 952,01	
1700, Прочие краткосрочные активы	4 001 633 696,17		9 217 725 784,70	9 014 716 379,34	4 204 643 101,53	

1710, Краткосрочные авансы выданные	3 995 538 909,82		9 115 732 048,90	8 914 188 152,35	4 197 082 806,37
1720, Расходы будущих периодов	6 093 635,16		11 691 269,35	10 225 761,12	7 559 143,39
1731, Прочие краткосрочные активы (таможенный союз)	1 151,19		90 302 466,45	90 302 465,87	1 151,77
2200, Инвестиции	158 400 000,00			158 400 000,00	
2210, Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	158 400 000,00			158 400 000,00	
2400, Основные средства	1 463 487 914,21		134 376 659,84	147 772 428,07	1 450 092 145,98
2410, Основные средства	2 939 654 390,62		121 863 049,70	12 537 915,24	3 048 979 525,08
2420, Амортизация основных средств		1 476 166 476,41	12 513 610,14	135 234 512,83	1 598 887 379,00
2700, Нематериальные активы	198 530,16			65 445,76	143 084,40
2730, Прочие нематериальные активы	505 844,40				505 844,40
2740, Амортизация прочих нематериальных активов		307 314,24		55 445,76	362 760,00
2900, Прочие долгосрочные активы	20 611 166,07		103 204 788,63	103 087 173,45	20 728 781,25
2930, Незавершенное строительство	20 611 166,07		103 204 788,63	103 087 173,45	20 728 781,25
2931, Незавершенное строительство	321 500,00			321 500,00	
2932, Монтаж оборудования	20 289 666,07		42 325 413,06	41 886 297,88	20 728 781,25
2933, Модернизация и капитальный ремонт ОС			60 879 375,57	60 879 375,57	
3000, Краткосрочные финансовые обязательства		2 154 149 406,91	2 849 529 159,29	6 107 531 223,24	5 412 151 470,80
3050, Краткосрочные вознаграждения к выплате		53 291 941,88	623 980 432,07	607 411 006,92	36 722 516,70
3060, Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости		2 100 857 465,03	2 225 548 727,22	5 500 120 216,32	5 375 428 954,70
3100, Обязательства по налогам		74 248 929,96	1 203 574 639,81	1 149 018 704,84	19 692 994,90
3110, Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате		18 297 033,24	177 597 705,24	159 300 672,00	
3120, Индивидуальный подоходный налог		3 186 788,53	39 123 792,56	39 471 775,91	3 534 771,80
3130, Налог на добавленную стоимость		49 890 216,34	941 797 706,20	904 953 123,93	13 045 634,00
3150, Социальный налог		2 736 279,63	32 350 623,00	32 423 827,00	2 809 483,60
3160, Земельный налог			959 636,00	959 636,00	
3170, Налог на транспортные средства			667 948,00	667 948,00	
3180, Налог на имущество			9 495 304,00	9 495 304,00	
3190, Прочие налоги		138 612,22	1 581 924,81	1 746 418,00	303 105,40
3200, Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		8 572 119,40	105 076 599,00	105 616 102,60	9 111 623,00
3210, Обязательства по социальному страхованию		3 725 759,40	45 286 824,00	45 366 771,29	3 805 706,60
3211, Обязательства по социальным отчислениям		1 463 789,40	18 101 181,00	18 140 250,00	1 502 858,40
3212, Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование		916 219,00	11 039 666,00	11 091 439,00	967 992,00
3213, Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование		1 345 751,00	16 145 977,00	16 135 082,29	1 334 856,20
3220, Обязательства по пенсионным отчислениям		4 846 360,00	59 789 775,00	60 249 331,31	5 305 916,30
3300, Краткосрочная кредиторская задолженность		383 480 621,27	7 859 152 996,09	9 585 923 712,33	2 110 251 337,50
3310, Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам		354 826 652,19	7 133 378 130,39	8 677 425 454,18	1 898 873 975,90
3350, Краткосрочная задолженность по оплате труда		28 200 035,08	602 573 537,06	602 716 021,98	28 342 520,00
3380, Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		453 934,00	123 201 328,64	305 782 236,17	183 034 841,50
3381, Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг			277 320,00	277 320,00	
3385, Задолженность по исполнительным листам		359 416,00	6 183 470,75	6 174 049,75	349 995,00

3386, Задолженность перед подотчетными лицами	94 518,00	700,00	1 047 187,53	1 141 005,5
3387, Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		116 739 837,89	298 283 678,89	181 543 841,0
3400, Краткосрочные оценочные обязательства	28 763 979,00	61 567 074,63	56 636 768,63	23 833 673,0
3430, Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	28 763 979,00	61 567 074,63	56 636 768,63	23 833 673,0
3500, Прочие краткосрочные обязательства	1 950 459 759,98	4 181 484 105,85	2 293 256 298,91	62 231 953,0
3510, Краткосрочные авансы полученные	1 950 459 759,98	4 181 484 105,85	2 293 256 298,91	62 231 953,0
4000, Долгосрочные финансовые обязательства	405 149 692,34	6 397 039 305,44	6 271 000 000,00	279 110 386,9
4010, Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	405 149 692,34	6 397 039 305,44	6 271 000 000,00	279 110 386,9
4300, Отложенные налоговые обязательства			82 495 582,00	82 495 582,00
4310, Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу			82 495 582,00	82 495 582,00
5000, Уставный капитал	4 000 000 000,00	1 000 000 000,00	1 000 000 000,00	4 000 000 000,00
5030, Вклады и паи	4 000 000 000,00	1 000 000 000,00	1 000 000 000,00	4 000 000 000,00
5600, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	-1 449 445 991,1	1	931 041 235,47	-518 404 755,64
5610, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года	694 833 294,83		931 041 235,47	1 625 874 530,30
5620, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	-2 144 279 285,94			-2 144 279 285,94
5700, Итоговая прибыль итоговый убыток		8 627 046 596,74	8 627 046 596,74	
5710, Итоговая прибыль итоговый убыток		8 627 046 596,74	8 627 046 596,74	
6000, Доход от реализации продукции и оказания услуг		8 083 983 478,53	8 083 983 478,53	
6010, Доход от реализации продукции и оказания услуг		8 083 037 117,79	8 083 037 117,79	
6020, Возврат проданной продукции		946 360,74	946 360,74	
6100, Доходы от финансирования		4 847 241,30	4 847 241,30	
6110, Доходы по вознаграждениям		4 847 241,30	4 847 241,30	
6200, Прочие доходы		539 162 237,65	539 162 237,65	
6210, Доходы от выбытия активов		1 945 989,14	1 945 989,14	
6230, Доходы от государственных субсидий		483 404 015,28	483 404 015,28	
6250, Доходы от курсовой разницы		19 634 625,92	19 634 625,92	
6260, Доходы от операционной аренды		26 434 414,36	26 434 414,36	
6290, Прочие доходы		7 743 192,95	7 743 192,95	
7000, Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг		6 119 079 887,46	6 119 079 887,46	
7010, Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг		6 119 079 887,46	6 119 079 887,46	
7100, Расходы по реализации продукции и оказанию услуг		178 830 005,83	178 830 005,83	
7110, Расходы по реализации продукции и оказанию услуг		178 830 005,83	178 830 005,83	
7200, Административные расходы		315 743 394,17	315 743 394,17	
7210, Административные расходы		315 743 394,17	315 743 394,17	
7300, Расходы на финансирование		626 745 531,34	626 745 531,34	
7310, Расходы по вознаграждениям		626 745 531,34	626 745 531,34	
7400, Прочие расходы		217 372 454,60	217 372 454,60	
7410, Расходы по выбытию активов		158 481 936,22	158 481 936,22	

7430, Расходы по курсовой разнице			18 485 645,75	18 485 645,75		
7440, Расходы по обесценению дебиторской задолженности			-11 252 677,00	-11 252 677,00		
7450, Расходы по операционной аренде			12 095 878,13	12 095 878,13		
7470, Расходы от обесценения финансовых инструментов			1 749 059,00	1 749 059,00		
7480, Прочие расходы			37 812 612,50	37 812 612,50		
7700, Расходы по корпоративному подоходному налогу			238 826 072,00	238 826 072,00		
7710, Расходы по корпоративному подоходному налогу			238 826 072,00	238 826 072,00		
8100, Основное производство			5 840 020 789,82	5 840 020 789,82		
8110, Основное производство			5 836 630 556,75	5 836 630 556,75		
8120, Производство из давальческого сырья			3 390 233,07	3 390 233,07		
8400, Накладные расходы			545 481 898,65	545 481 898,65		
8410, Накладные расходы			545 481 898,65	545 481 898,65		
Итого	7 555 378 517,75	7 555 378 517,75	126 002 457 717,0	126 002 457 717,0	11 480 474 265,66	11 480 474 265,66
			5	5		



Алисагулова А.О.