

ТОО "BLACK BIOTECHNOLOGY (БЛЭК БИОТЕХНОЛОДЖИ)"

Пояснительная записка к

Финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

АЛМАТЫ 2024

Общие сведения о ТОО "Black Biotechnology (Блэк Биотехнологджи)"

(а) Основная деятельность Товарищества

Полное и сокращенное наименование:

На государственном языке:

- ◆ полное – жауапкершілігі шектеулі серіктестігі Black Biotechnology (Блэк Биотехнологджи);
- ◆ сокращенное – Black Biotechnology (Блэк Биотехнологджи).

На русском языке:

- ◆ полное – Товарищество с ограниченной ответственностью ТОО «Black Biotechnology (Блэк Биотехнологджи)».
- ◆ сокращенное – Black Biotechnology (Блэк Биотехнологджи).

На английском языке:

- ◆ полное – «Black Biotechnology» Limited Liability Partnership
- ◆ сокращенное – «Black Biotechnology» LLP.

Товарищество с ограниченной ответственностью ТОО "Black Biotechnology (Блэк Биотехнологджи)" было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан 18.05.2021 года.

По состоянию на 31.12.2023 года участниками являлись:

Құрманбаев Кенжебек (95% владения),

Кенжебаева Айгуль Толеухановна (доля владения 4%)

Калиева Жанар Ганиевна (доля владения 1%),

Место нахождения Товарищества: Казахстан, город Алматы, Турксибский район, микрорайон Нуршашкан, дом 152/2, почтовый индекс 050039.

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством Товарищества 27 мая 2024 г.

Основные виды деятельности Товарищества определены следующими:

- Основной целью деятельности Товарищества является производство и реализация натуральных, органических кормовых добавок, кормов, премиксов и витаминов для животноводства, птицеводства и домашних питомцев. А также биотехнологическое производство удобрений для растениеводства.

1. Основа подготовки финансовой отчетности***Заявление о соответствии***

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (стандартами финансовой отчетности МСФО).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок и суждений, влияющих на суммы активов, обязательств, доходов и расходов, а также на раскрытие потенциальных обязательств.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения, что Товарищество соблюдает принцип непрерывности. Это предполагает реализацию его активов и погашение его обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, были раскрыты.

Товарищество ведет учет в казахстанских тенге (далее - тенге), и составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IFRS) и законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234-III от 28.02.2007 г. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением тех случаев, когда указано иное.

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам по нефинансовым активам и обязательствам и по справедливой стоимости – в отношении финансовых инструментов. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже.

2. Основные положения учетной политики

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются валютные курсы, установленные Национальным банком РК.

При подготовке данной финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	На 31.12.2023	2023 г.	На 31.12.2022	2022 г.
Доллары	454,56	456,31	462,65	460,48
Евро	502,24	493,33	492,86	484,22
Российские рубли	5,06	5,40	6,43	6,96

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в функциональную валюту по обменному курсу, сложившемуся на даты совершения операций, либо по оценочному курсу в случае переоценки статьи учета.

Основные средства (ОС)

При первоначальном признании земля и основные средства оцениваются по себестоимости, которая представляет собой покупную цену и прямые затраты на приобретение или строительство, необходимые для доставки актива до места и приведения его в состояние, необходимое для использования по назначению.

Имущество, находящееся в процессе строительства, отражается по себестоимости за вычетом признанного убытка от обесценения. Себестоимость включает гонорары за профессиональные услуги и, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Товарищества. Амортизация основных средств начинается с момента, когда активы готовы к своему назначению и переводятся в соответствующую категорию основных средств.

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по прямолинейному методу путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

Сроки полезной службы основных средств

Товарищество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств на конец каждого отчетного года, а изменения учитываются, как изменение расчетных оценок в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках»

Ниже приведены сроки полезной службы Основных средств:

Группы ОС	срок полезной службы (лет)
Машины оборудование	6 -7
Транспортные средства	10
Прочие ОС	4

3. Доходы от реализации

За 2023 и 2022 гг. доходы представлены следующим образом

<i>В тысячах тенге</i>	за 2023 год	за 2022 год
Доход от реализации (кормовые добавки, биологические добавки, органоминеральное удобрение Al Karal)	154 872	39 529
Итого:	154 872	39 529
Из них экспорт	38 718	4 225
<i>в том числе:</i>		
Кормовые добавки	87 858	34 731
Гуминовый концентрат (розлив)	32 035	-
Биологические добавки	1 296	2 239
Органоминеральное удобрение	33 580	298
прочее	102	2 261
ИТОГО:	154 872	39 529

4. Себестоимость реализации

Себестоимость товаров за 2023 и 2022 г.г. представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	за 2023 год	за 2022 год
Аренда склада	1 444	-
Сырье и материалы	33 470	7 938
Заработная плата	2 876	4 503

Амортизация права пользования активом	11 757	4 300
Резерв на отпуска	650	827
Амортизация ОС	-	724
Налоги и отчисления	351	514
Дератизация	44	72
Прочие	1 606	-
Итого:	52 198	18 878

5. Расходы по реализации

Расходы по реализации за 2023 и 2022 г.г. представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	за 2023 год	за 2022 год
Заработная плата	21 908	10 715
Дизайнерские услуги	2 273	2 525
Командировочные расходы	4 710	1 898
Налоги и отчисления	2 944	1 253
Испытания, экспертизы, пробоподготовка, сертификация	699	1 431
Резерв на отпуск	1 223	827
Рекламные, маркетинговые услуги	3 838	-
Транспортные расходы	1 568	-
Услуги банка	4 368	-
Прочие расходы	8 889	-
Итого:	52 420	18 649

6. Административные расходы

Административные расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	за 2023 год	за 2022 год
Аренда (помещений, оборудования)	11 582	14 100
Заработная плата	35 636	9 671
Амортизация права пользования активом	-	7 456
Амортизация основных средств	3 230	3 304
Налоги, отчисления, сборы	3 624	1 350
Командировочные расходы	385	971
Интернет	1 005	690
Резерв на отпуск	1 949	413
Расходы на содержание офиса	2 141	560
Комиссия банка	522	524
Обучение персонала	-	524
Обслуживание программного обеспечения	-	260

Страхование	330	217
Бухгалтерское сопровождение	-	120
Профессиональные услуги	8 103	-
Членские взносы	-	116
Прочие	8 167	1 300
Итого:	76 674	41 576

7. Курсовая разница, прочие доходы и расходы, финансовые доходы и расходы

а) Курсовые разницы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	за 2023 год	за 2022 год
Положительная курсовая разница	1 029	535
Отрицательная курсовая разница	(526)	(168)
	503	367

б) Прочие доходы и прочие расходы представлены следующим образом:

Прочие доходы

<i>В тысячах тенге</i>	за 2023 год	за 2022 год
<i>в том числе:</i>		
Доходы от получения гранта	87 500	-
Прочие доходы	837	39
	88 337	39

Товариществом в 06-11-2023 года был заключен Договор с АО «Фонда Науки» о предоставлении гранта на коммерциализацию результатов научной и (или) научно-технической деятельности на безвозмездной и безвозвратной основе для реализации Грантополучателем проекта «Производство отечественной органической кормовой добавки для нужд животноводства и птицеводства. Срок реализации проекта 26 месяцев. Сумма первого транша на 2023 год составляет 87,5 млн тенге, на 2024 г. 210 млн тенге, на 2025 год 52,5 млн тенге. Общая сумма гранта 350 млн тенге. Грантополучателю в рамках договора необходимо обеспечить софинансирование. Сумма софинансирования составляет 200 млн тенге на весь срок действия договора. Ожидаемым результатом реализации Грантополучателем проекта является: Организация производства и продажи органической кормовой добавки AL KARAL. В рамках договора существует календарный план, утвержденная смета расходов, форма промежуточного/итогового отчета АЦИВС, форма анализа эффективности реализации проекта.

Согласно плану, на 2023 год, Товарищество заключило договора инженерно-технического сопровождения, провело подбор первой части производственного оборудования, закуп части оборудования и транспорта, заключение договоров на закуп расходных материалов и заключение договоров на реализацию продукции. Освоение первого транша пошло на покрытие расходов по закупу оборудования, аренды, фонду оплаты труда, закупу расходных материалов, затрат по продвижению продукта, налоговых обязательств и прочих расходов.

Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	за 2023 год	за 2022 год
<i>в том числе:</i>		
Расходы при обмене валюты (нетто)	(517)	(73)
Прочие расходы	-	(1 650)
Резерв от обесценения дебиторской задолженности	(4 943)	(457)
Списание ТМЦ (сроки годности)	-	(3 264)
Резерв от обесценения денежных средств	(8 051)	
	(13 511)	(5 444)

8. Финансовые доходы и расходы

Доходы по финансированию и расходы по финансированию представлены следующим образом:

Финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	за 2023 год	за 2022 год
Финансовые доходы по займам полученным	8 705	15 080
Финансовые доходы по займам выданным	370	-
Премия от размещения облигаций	455	-
	9 530	15 080

Финансовые расходы

<i>В тысячах тенге</i>	за 2023 год	за 2022 год
Расходы по дисконтированию займов полученных	(4 493)	(3 082)
Расходы по дисконтированию займов выданных	(1 195)	-
Расходы по процентам от аренды	(3 675)	(5 022)
Расходы по вознаграждениям по облигациям	(50 644)	-
Расходы по вознаграждениям по гарантии	(5 375)	-
Расходы, связанные с амортизацией дисконта по облигационному займу	(2 920)	-
Расходы по вознаграждениям по банковскому займу	(2 394)	-
	(70 696)	(8 104)

- а) В отчетном периоде Товарищество в 2023 году получило финансовую помощь возвратного характера, без начисления процентов от связанных сторон и прочих лиц. Сроки возврата займов 2025 г. Займы были продисконтированы по ставке 19-20%. Был признан финансовый доход и расход. Финансовая помощь не является обеспеченной.

- b) Товарищество в отчетном периоде выдало финансовую помощь связанной стороне беспроцентную и возвратную и без обеспечения. Срок погашения 24 месяца. Заем был продисконтирован по ставке 11%.
- c) В рамках первого выпуска ESG трехлетних облигаций Товарищество получило доход (премии) от размещения облигаций на KASE. Проценты по облигациям субсидируются государством через Фонд «ДАМУ» в части начисленного и оплачиваемого вознаграждения. Вознаграждения по купонной ставке в размере 21,5% годовых, из которых ссубсидируемая часть ставки купонного вознаграждения составляет 15,5%, а несубсидируемая - 6% годовых. Кроме того, исполнение обязательств по облигациям гарантировано АО "Социально-предпринимательская корпорация "Алматы", которое принимает на себя безотзывное солидарное с Товариществом обязательство по выплате основного долга в сумме до 1,5 млрд тенге (75% объема выпуска). Дополнительно к указанному проспекту облигаций предусмотрены ковенанты, обеспечивающие дополнительную защиту интересов инвесторов.

Расходы, связанные с выпуском облигаций вычитаются при отражении полученного займа и включаются в состав финансовых расходов в течении срока обращения облигаций. Субсидии учитываются по мере их фактического получения.

- d) Товарищество в 2023 году получило заем от АО «БанкЦентрКредит» на пополнение оборотных средств в размере 20 млн на срок 24 месяца под 25,25% годовых. Товариществом в отчетном периоде был начислено и выплачено вознаграждение за пользование займом.

9. Льгота (расходы) по подоходному налогу

Льгота (расходы) по подоходному налогу представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Текущий подоходный налог (Льгота)/расходы по отсроченному подоходному налогу	1 411	-

Сверка расходов по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20%, с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся на 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Активы по отложенному налогу, возникающие от:		
Оценочные обязательства	1 189	6 534
Актив по отложенному налогу	1 189	6 534

Обязательства по отложенному налогу, возникающие от:

Основные средства	2 600	1 142
Обязательства по отложенному налогу	2 600	1 142
	31.12.2023	31.12.2022
Налоговый актив (обязательство) – нетто на конец периода	(1 411)	5 392
Налоговый актив (обязательство) – нетто на конец периода (признанный)	(1 411)	-

10. Долгосрочные финансовые активы, прочие долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные займы, выданные связанной стороне	5 252	-
	5 252	-

Товарищество в отчетном периоде выдало финансовую помощь связанной стороне на возвратной и беспроцентной основе. Срок погашения 24 месяца. Заем был продисконтирован под рыночную депозитную ставку 11%.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023	31.12.2022
Прочие долгосрочные активы	-	2 865
	-	2 865

11. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. основные средства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Компьютеры	Прочие	Итого
На 31 декабря 2022	35 169	1 591	2 138	38 898
Поступления	18 362	399	-	18 761
На 31 декабря 2023	53 531	1 990	2 138	57 659
Накопленный износ				
На 31 декабря 2022	(2 571)	(424)	(1 034)	(4 029)
Начисленный износ	(3 329)	(620)	(523)	(4 472)
На 31 декабря 2023	(5 900)	(1 044)	(1 557)	(8 501)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2022	32 598	1 167	1 104	34 869
На 31 декабря 2023	47 631	946	581	49 158

12. Долгосрочный актив в форме права собственности

По состоянию на 31 декабря 2023 г. долгосрочный актив представлен следующим образом:

Права на аренду производственного помещения

Балансовая стоимость:

На 31.12.2022 г.	23 513
Расходы по амортизации	(11 757)
На 31.12.2023 г.	11 756

У Товарищества имеется договор аренды производственного помещения. Договор заключен в 2021 году с пролонгацией. Товарищество предоставила письмо о сроке аренды до 31-12-2024 г. В отношении этого договора Товарищество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов долгосрочная и краткосрочная задолженность по аренде представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
На начало периода	30 544	36 702
Начисление вознаграждения	3 675	5 022
Платежи	(17 600)	(11 180)
На конец периода	16 619	30 544
<i>в том числе:</i>		
Краткосрочные	16 619	17 600
Долгосрочные	-	12 944

13. Незавершенное строительство

На 31 декабря незавершенное строительство представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Незавершенное строительство		
<u>завод по производству инновационных кормовых добавок (животноводство, растениеводство)</u>		
<i>в том числе:</i>		
внутриплощадные сети электроснабжения, железобетонные работы, земляные работы	249 519	-
Комплексная вневедомственная экспертиза	7 100	-
Капитализация расходов по вознаграждениям по облигационному займу	4 301	-
	260 920	-

Старт начала строительства завода по производству инновационных биокормовых добавок и удобрений произошел в ноябре 2023 года.

Товарищество в ноябре 2023 г выпустило облигации на Казахстанской фондовой бирже. Средства от размещения облигаций направлены на инвестиционные цели по реализации "зеленых проектов" (строительство завода по производству инновационных биокормовых добавок и удобрений для развития органического сельского хозяйства и на пополнение оборотного капитала. Облигации выпущены под гарантию.

Товарищество определило основного застройщика. Договором подряда не предусмотрено удержание гарантийной суммы при каждой оплате и руководством Товарищества было принято решение на основании письма истребовать у застройщика сумму 75 млн тенге в качестве страховой гарантийной суммы на случай непредвиденных ситуаций.

14. Денежные средства

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	1 304 631	224
Денежные средства, находящиеся на счетах у брокеров	155 421	-
Резерв от обесценения денежных средств	(8 051)	
Наличность	2 096	560
Итого	1 454 097	784

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов остатки на текущих банковских счетах являются беспроцентными и номинированы в тенге.

15. Торговая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	20 086	13 849
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(5 400)	(457)
	14 686	13 392

Движение резерва по дебиторской задолженности за период, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов предоставлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
на 1 января	(457)	-
Восстановлено с резерва	203	-
Начислено	(5 146)	(457)
	(5 400)	(457)

16. Запасы

По состоянию на отчетную дату запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
------------------------	----------------------	----------------------

Материалы и запасы

Сырье и материалы	12 959	1 276
Готовая продукция	25 251	-
Незавершенное производство	190	39 147
	38 400	40 423

17. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря краткосрочные авансы, выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023 г	31.12.2022 г
Авансы выданные		
в том числе тенге:	62 161	1 318
	62 161	1 318

По состоянию на 31 декабря долгосрочные авансы, выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023 г	31.12.2022 г
Авансы выданные под долгосрочные активы	38 760	-
	38 760	-

Товарищество в 2023 отразила авансы под приобретение части оборудования в прочих долгосрочных активах.

18. Текущие налоговые активы

По состоянию на 31 декабря текущие налоговые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023 г	31.12.2022 г
Социальный налог	4	3
Индивидуальный подоходный налог	18	-
Налог на добавленную стоимость	28 610	-
Прочие налоги и сборы	38	4
	28 670	7

19. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Товарищества составил 60 100 тысяч тенге.

Уставный капитал был утвержден в размере 60 100 млн тенге. Согласно действующему Уставу доля участия каждого участника выражена в процентном соотношении к общей сумме Уставного капитала

На отчетную дату сформирован и оплачен полностью. На отчетную дату распределение долей в Товариществе представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023 г	31.12.2022 г
Мукашева Гульнара Рахметжановна (доля 60% в 2022 году)	-	60
Құрманбаев Кенжебек (доля владения 95%)	57 095	40
Калиева Жанар Ганиевна (доля владения 1%)	601	-
Кенжебаева Айгуль Толеухановна (доля владения 4%)	2 404	-
	60 100	100

Дополнительно оплаченный капитал, всего

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023 г	31.12.2022 г
в том числе:		
Құрманбаев Кенжебек (участник)	1 222	-
	1 222	-

В 2023 году был получен заем от участника на срок 2 года, займы были дисконтированы по ставке 20%. Дополнительно оплаченный капитал является разницей между номинальной суммой и дисконтированной суммой.

20. Финансовые обязательства

20.1. Облигационный займ

Товарищество в ноябре 2023 г. выпустило облигации по программе (первый выпуск негосударственных облигаций в пределах первой облигационной программы) в категории "облигации" альтернативной площадки «зеленые» в количестве 2 млн штук, номинальная стоимость каждой облигации составляет 1000 тенге. На 31 декабря было размещено согласно отчету брокера 1 854 428 штук, остальные 145 572 штук были доразмещены в январе 2024 г. В денежном эквиваленте на отчетную дату было размещено облигаций на общую сумму 1 855 876 тыс. тенге (с учетом премии 455 тыс.). Текущая купонная ставка составляет 21,5% годовых. Товарищество заручилась господдержкой в форме субсидирования части ставки купонного вознаграждения и при этом субсидируемая часть ставки купонного вознаграждения составляет 15,5%, а несубсидируемая - 6% годовых. Выплата вознаграждения производится 2 раза в год, через каждые 6 месяцев согласно графику. Расчет вознаграждения по облигациям будет производиться исходя из временной базы 360 дней в году и 30 дней в месяце в течение всего срока обращения. Выплата основного долга происходит по истечении 3-х летнего периода. В ноябре 2023 г. Товарищество заключило договор гарантии с АО "Социально-предпринимательская корпорация "Алматы" на основании которой гарант принимает на себя обязательство отвечать совместно с

эмитентом за исполнение Товариществом по обязательствам по уплате части суммы основного долга по облигациям без учета суммы начисленного вознаграждения, комиссий, неустойки, пени, штрафных санкций, судебных издержек по взысканию долга и др возможных убытков в рамках облигационной программы в пределах 1,5 млрд. тенге, что составляет 75% от номинальной стоимости размещенных облигаций, находящихся в обращении. За предоставление гарантии Товарищество обязуется выплачивать гаранту вознаграждение (комиссию) в размере 3% годовых от суммы гарантии ежеквартально.

Гарант в любое время и по-своему усмотрению осуществляет контроль целевого использования Товариществом средств, полученных за счет размещения облигаций. Денежные средства от размещения облигаций находятся на специальном банковском счете, контроль за которым осуществляет Гарант – АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы».

Вознаграждение подлежит уплате на ежеквартальной основе согласно графика платежей. Гарант в любое время и по-своему усмотрению осуществляет контроль целевого использования Товариществом средств, полученных за счет размещения облигаций. В качестве залогового обеспечения перед гарантом Товарищество заложило:

- строящееся здание завода,
- транспортные средства,
- оборудование,
- 95% доли в Уставном капитале ТОО "Black Biotechnology (Блэк Биотехнолоджи)"
- личные гарантии связанных лиц.

Средства от размещения Облигаций предназначены на инвестиционные цели по реализации "зеленых проектов" (строительство завода по производству инновационных биокормовых добавок и удобрений для развития органического сельского хозяйства и на пополнение оборотного капитала, при этом на капитальные затраты предназначены от 1,7 до 1,95 млрд. тенге и от 50 млн. тенге до 300 млн. тенге - на оборотные цели.

Товариществом для организации выпуска облигаций понесены расходы в размере 86 420 тысяч тенге.

Данные расходы будут распределены в финансовые расходы на облигационный заем в течение срока обращения облигаций.

По состоянию на 31 декабря долгосрочные финансовые обязательства (облигационный заем) представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Облигационные обязательства долгосрочные (основная сумма)		
Выпуск облигаций по программе первого выпуска негосударственных облигаций в пределах первой облигационной программы (кол-во 2000 млн штук, номинал 1000 тенге)	2 000 000	-
Размещено на отчетную дату, шт	1 854 428	
Привлечено в денежном выражении	1 855 876	
Премия	(455)	
Расходы по выпуску облигаций*	(86 420)	-
Распределение расходов по выпуску облигаций	2 920	-
Итого:	1 771 921	

* Расходы по выпуску облигаций вычитаются из суммы облигаций при отражении кредиторской задолженности и относятся на финансовые расходы в течение срока облигационного займа.

Облигационные обязательства краткосрочные (купон и гарантии)		
	60 319	
Задолженность по купонному вознаграждению ставка 6%, погашаемая Товариществом самостоятельно	19 111	-
Задолженность по купонному вознаграждению ставка 15,5%, подлежащая субсидированию от Фонда развития предпринимательства Даму *	35 833	-
Задолженность по вознаграждению ставка 3%, по гарантии от АО СПК Алматы	5 375	-

* Купонные вознаграждение признаются в финансовой отчетности в расходах Товарищества и его обязательствах до момента фактического получения субсидий.

20.2. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Ставка дисконтир.</i>	31.12.2023 г	31.12.2022 г
Займы, полученные от связанных сторон (дисконтированные)	13-20%	40 682	37 002
Займы полученные от третьих лиц (дисконтированные)	13-20%	3 430	-
Займы полученные от финансовой организации (процентная ставка 25,25%)		15 951	-
		60 063	37 002

20.3 Краткосрочные финансовые обязательства:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023 г	31.12.2022 г
<u>Краткосрочные финансовые обязательства:</u>	27 083	11 324
<i>из них:</i>		
<i>задолженность по займам</i>		
Займы, полученные от связанных сторон	875	11 324
Займы, полученные от третьих лиц	26 208	-

Ниже приведены движения денежных средств по займам (по номинальной стоимости) за 2023 год:

Краткосрочные займы	Сальдо на			Остаток на конец периода
	начало	Получено	Погашено	
Аффилированная компания	8 067	-	8 067	-
Участник	875			875
Участник бывший	51 382		21 312	30 070
Прочие юридические лица		6 000	6 000	-

Долгосрочные займы (кроме облигационного)	Сальдо на			Остаток на конец периода
	начало	Получено	Погашено	
Банковский займ	-	20 000	4 048	15 952
Аффилированное лицо	-	41 911	7 017	34 895
Аффилированное лицо, директор	-	15 015	1 570	13 445
Участник	-	4 362	20	4 342
Прочие юридические лица	-	5 000	-	5 000
		86 288	12 655	73 633

В течение отчетного периода дополнительные соглашения к договорам займов с изменением срока возврата, в связи с чем произошла реклассификация займа из краткосрочного в долгосрочный с применением дисконтирования под 19,20% годовых.

21. Торговая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023 г	31.12.2022 г
Кредиторская задолженность связанной стороне	-	59 992
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 611	12 236
	3 611	72 228

22. Корпоративный подоходный налог к уплате, прочие налоги и другие платежи в бюджет

По состоянию на 31 декабря корпоративный подоходный налог, прочие налоги и обязательства перед бюджетом представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023 г	31.12.2022 г
Корпоративный подоходный налог к уплате за нерезидента		
Корпоративный подоходный налог к уплате за нерезидента	556	556
Прочие налоги к уплате		
Индивидуальный подоходный налог	933	188
Социальный налог	1 089	172
	2 022	360
Прочие обязательства по платежам		
Обязательства по пенсионным отчислениям	1 018	277
Обязательства по социальному страхованию, социальному медицинскому страхованию	567	145
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	122	59
	1 707	481
	4 285	1 397

23. Резервы оценочные прочие, прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. резервы оценочные прочие представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023 г	31.12.2022 г
------------------------	--------------	--------------

Прочие краткосрочные обязательства

Оценочный резерв по отпускам	5 947	2 125
Итого:	5 947	2 125

Движение резерва по отпускам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023 г	31.12.2022 г
На 1 января	2 125	58
Начислено	3 822	2 067
Использовано	-	-
Итого:	5 947	2 125

Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2023 г	31.12.2022 г
Задолженность перед сотрудниками	177	20
Краткосрочные авансы полученные	5 674	2 649
Прочая кредиторская задолженность	386	60
	6 237	2 729

24. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанная сторона

Курманбаев Кенжебек

Кенжебаева Айгуль

Калиева Жанар Ганиевна

Кенжебек Жамбыл

Близкие родственники

Товарищество с ограниченной ответственностью "Biotech Karal (Биотех Карал)"

ТОО "Жамал Продактс"

First ЭйДжи Invest ТОО

Характер взаимоотношений

Участник Товарищества доля участия 95%

Участник Товарищества доля участия 4%

Участник Товарищества доля участия 1%

Директор Товарищества

Близкий родственник Директоров и учредителей

Аффилированная компания

Аффилированная компания

Аффилированная компания

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2023 г. дебиторская и кредиторская задолженность от связанных сторон представлена следующим образом: (в тыс. тенге):

Связанная сторона	Характер операции	<u>Дебиторская задолженность перед связанными сторонами</u>	
		на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г
Директор Товарищества	Задолженность по заработной плате	300	-
		300	-

Связанная сторона	Характер операции	<u>Финансовые обязательства перед связанными сторонами</u>	
		на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г
Связанная сторона (юр.лицо)	Займы полученные	-	8 067
Связанная сторона (физ.лицо)	Займы полученные	41 557	37 877
		41 557	45 944

Связанная сторона	Характер операции	<u>Долгосрочные финансовые активы</u>	
		на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г
Связанная сторона (юр.лицо)	Займы выданные	5 252	-
		5 252	-

Связанная сторона	Характер операции	<u>Кредиторская задолженность перед связанными сторонами</u>	
		на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г
Участник Товарищества	Торговая кредиторская задолженность	-	59 992

Связанная сторона	Характер операции	<u>Дебиторская задолженность связанных сторон</u>	
		на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г
ТОО Жамал Продактс	Дебиторская задолженность	200	-
		200	-

Связанная сторона	Характер операции	<u>Операции со связанными сторонами</u>	
		на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г
ТОО Жамал Продактс		35 872	-

Реализация готовой
продукции

35 872

Операции со связанными
сторонами, отраженные в
отчете о прибылях и убытках

Связанная сторона	Характер операции	2023 г	2022 г
Связанная сторона (физ.лицо)близкий родственник	Финансовый доход	13 661	15 080
Связанная сторона (физ.лицо)близкий родственник	Финансовый расход	(2 883)	(3 082)
Связанная сторона (юр.лицо)	Финансовый доход	370	-
Связанная сторона (юр.лицо)	Финансовый расход	(1 195)	-

Со-гарантами по обеспечению обязательств по гарантии АО "Социально-предпринимательская корпорация "Алматы" на сумму 1,5 млрд. тенге являются участники и отдельные аффилированные лица Товарищества, предоставив в качестве залогов личное недвижимое имущество, а также все активы Товарищества.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Размер вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу за 2023 г. составил 13 689 тыс.тенге (за 2022 г. 2 974 тысяч тенге)

25. Договорные и условные обязательства**А.Налогообложение**

Существующее налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Товарищества может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Товарищества. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и предприятию могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, однако их сумма, по мнению руководства, будет незначительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет три года.

В. Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане.

Товарищество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Товарищества. До тех пор, пока Товарищество не будет иметь возможности получить такой уровень страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Товарищества

С. Судебные разбирательства

В настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Товарищества.

26. Финансовые активы и обязательства: справедливая стоимость и учетные классификации

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые инструменты были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 454 097	-	-	1 454 097
Торговая дебиторская задолженность	-	-	14 686	14 686
Долгосрочные финансовые активы	-	-	5 252	5 252
Обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	87 402	87 402
Долгосрочные облигационные обязательства	-	-	1 771 921	1 771 921
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	60 063	60 063
Торговая кредиторская задолженность	-	-	3 611	3 611

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые инструменты были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	784	-	-	784
Торговая дебиторская задолженность	-	-	13 392	13 392
Долгосрочные финансовые активы	--	-	1 318	1 318
Обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	11 324	11 324
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	37 002	37 002
Торговая кредиторская задолженность	-	--	72 228	72 228

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые обязательства имеют следующие сроки погашения:

<i>В тысячах тенге</i>	до 3 мес.	С 3х мес до 1 года	1-3 года	Всего
Обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства	87 402	-	-	87 402
Долгосрочные облигационные обязательства	-	-	1 771 921	1 771 921
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	60 063	60 063
Торговая кредиторская задолженность	3 611	-	-	3 611

Денежные средства и их эквиваленты

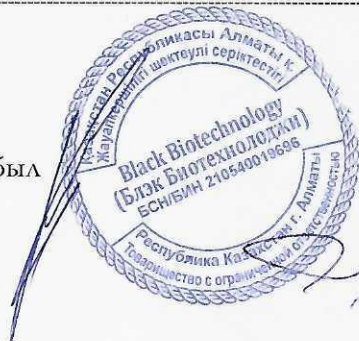
Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов.

<i>В тысячах тенге</i>	Местонахождение	2023	2022	Остаток денежных средств без учета ОКУ	
		2023	2022	2023	2022
Рейтинг S&P					
АО "KASPI BANK"	Казахстан	BB (BB) Позитивный	BB/Стабильный (Fitch Ratings)	244	24
АО "Банк ЦентрКредит"	Казахстан	BB- (BB-) Позитивный	B+ (B+) Стабильный	1 304 378	200
Денежные средства на брокерском счете	Казахстан			155 421	
Рейтинг Moody's*					
АО "First Heartland Jusan Bank"	Казахстан	Ba3 (B1) Позитивный	B1/ «Позитивный»	9	-
				1 460 052	224

Кенжебек Жамбыл

Директор

27 мая 2024 г.



Мукайсанова Ж.К.

Главный бухгалтер