

**ТОО "BLACK BIOTECHNOLOGY (БЛЭК БИОТЕХНОЛОДЖИ)"**

**Промежуточная сокращенная финансовая отчетность  
за 1 полугодие 2024 года.**

**АЛМАТЫ 2024**

**Содержание**

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение Промежуточной сокращенной финансовой отчетности .....	3
Промежуточный сокращенный финансовый отчет о совокупном доходе за 1 полугодие 2024 года .....	4
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30.06.2024г. ....	5
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств 1 полугодие 2024 год (прямой метод) .....	6
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за 1 полугодие 2024 год .....	8
Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
Общие сведения о ТОО "Black Biotechnology (Блэк Биотехнологджи)" .....	9
1. Основа подготовки Промежуточной сокращенной финансовой отчетности .....	10
2. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики, оценочные значения и допущения, источники неопределенности расчетной оценки .....	11
3. Основные положения учетной политики .....	13
4. Доходы от реализации .....	20
5. Себестоимость реализации .....	21
6. Расходы по реализации .....	21
7. Административные расходы .....	21
8. Прочие расходы, финансовые доходы и расходы .....	21
9. Основные средства .....	22
10. Долгосрочный актив в форме права собственности .....	22
11. Прочий долгосрочный актив .....	23
12. Денежные средства .....	24
13. Торговая дебиторская задолженность .....	24
14. Запасы .....	24
15. Прочие краткосрочные обязательства .....	25
16. Уставный капитал .....	25
17. Краткосрочные финансовые обязательства, долгосрочные финансовые обязательства...	25
18. Торговая кредиторская задолженность .....	26
19. Налоговые обязательства и прочие платежи в бюджет .....	26
20. Резервы оценочные прочие, прочие краткосрочные обязательства .....	26
21. Операции со связанными сторонами .....	26
22. Финансовые активы и обязательства: справедливая стоимость и учетные классификации	27
23. Управление финансовыми и операционными рисками .....	28
24. Последующие события .....	29

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение Промежуточной сокращенной финансовой отчетности**

Руководство Компании отвечает за подготовку отчетности: Промежуточная сокращенная Финансовая отчетность закончившаяся 30.06.2024г., достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 30.06.2024г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 1 полугодие 2024года, закончившиеся 30.06.2024г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

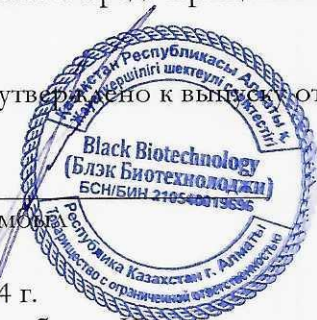
- ◆ выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- ◆ применение обоснованных оценок и расчетов;
- ◆ соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- ◆ подготовку финансовой отчетности исходя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

Руководство также несет ответственность за:

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

Подписано и утверждено от имени руководства:

Кенжебек Жамбыл  
**Директор**  
14 августа 2024 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



Мукайсанова Ж.К.  
**Главный бухгалтер**  
14 августа 2024 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении за 1 полугодие по состоянию на 30.06.2024г.

В тысячах тенге	Прим.	30.06.2024г.	01.01.2024 г.
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	15	126 965	60 914
Долгосрочный финансовый актив	10	5 252	5 252
Прочие долгосрочные активы	20	430 196	295 380
		<b>562 413</b>	<b>361 546</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Запасы	05	163 592	38 403
Торговая дебиторская задолженность	04	28 511	15 302
Авансы выданные			
Денежные средства и их эквиваленты	02	767 803	1 454 097
Предоплата по налогам	06	40 195	19 295
Прочие краткосрочные активы	08	509 708	65 064
		<b>1 509 808</b>	<b>1 592 161</b>
<b>Итого активы</b>		<b>2 072 221</b>	<b>1 953 707</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	37	60 100	60 100
Накопленный убыток	42	(167 386)	(75 634)
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>(107 286)</b>	<b>(15 534)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства	31	1 955 697	1 825 300
Долгосрочная задолженность по аренде			
		<b>1 955 697</b>	<b>1 825 300</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства	24	76 067	87 402
Торговая кредиторская задолженность	27	43 865	23 003
Налоговые обязательства и прочие платежи в бюджет	25	3 645	2 578
Обязательства по другим обязательным платежам	26	3 233	1 707
Краткосрочные оценочные обязательства	28	35 550	23 547
Прочие краткосрочные обязательства	29	61 450	5 704
		<b>223 810</b>	<b>143 941</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>2 179 507</b>	<b>1 969 241</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>2 072 221</b>	<b>1 953 707</b>

Подписано, утверждено и впускно от имени руководства:

Кенжебек Ж.А. ЖЫЛ  
**Директор**  
 14 августа 2024 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан



Мукайсанова Ж.К.  
**Главный бухгалтер**  
 14 августа 2024 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 1 полугодие 2024г, закончившиеся 30.06.24 г. (прямой метод)

За 6 месяцев, закончившиеся

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2024г.	30.06.2023г.
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>158 407</b>	<b>70 098</b>
в том числе:		
Реализация товаров	152 768	62 978
Авансы полученные	63	454
Прочие поступления	5 576	6 667
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(1 092 366)</b>	<b>(94 223)</b>
в том числе:		
Платежи поставщикам за товары и услуги	(380 154)	(48 521)
Авансы выданные	(3 634)	(2 527)
Выплаты по оплате труда	(100 044)	(17 746)
Выплата вознаграждение по займам	(63 510)	-
Выплаты других платежей в бюджет	(36 063)	(6 641)
Прочие выплаты	(508 962)	(18 789)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(933 959)</b>	<b>(24 125)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>105 000</b>	<b>-</b>
в том числе:		
Прочие поступление	105 000	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>600</b>	<b>63 383</b>
в том числе:		
Прочие других долгосрочных активов		59 992
Предоставление займов другим организациям	600	3 391
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>104 400</b>	<b>(63 383)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>170 077</b>	<b>181 932</b>
в том числе:		
Эмиссия акций и других ценных бумаг	150 077	60 000
Получение займов	20 000	121 932
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(26 812)</b>	<b>(93 493)</b>
в том числе:		
Погашение займов	(24 672)	(93 493)

Прочие	2 139	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>143 265</b>	<b>88 439</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге		
<b>6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>(686 294)</b>	<b>931</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>1 454 097</b>	<b>784</b>
<b>8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>767 803</b>	<b>1 715</b>

Подписано и утверждено в Акте выпуска от имени руководства:



Кенжебек Жамбыл  
**Директор**  
 14 августа 2024 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан

Мукайсанова Ж.К.  
**Главный бухгалтер**  
 14 августа 2024 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-29 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

**Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за 1 полугодие 2024г, закончившиеся 30.06.2024г.**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Уставный капитал</b>	<b>Накопленный убыток</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2024 года</b>	60 100	(75 634)	(15 534)
Убыток за отчетный период	-	(91 752)	(91 752)
<b>Остаток на 30 июнь 2024 года</b>	<b>60 100</b>	<b>(167 386)</b>	<b>(107 286)</b>
<b>На 1 января 2024 года</b>	<b>60 100</b>	<b>(40 071)</b>	<b>(39 971)</b>
Убыток за отчетный период	-	(6 412)	(6 412)
Сальдо	60 100	(40 071)	20 029
<b>На 30 июня 2024 года</b>	<b>60 100</b>	<b>(33 658)</b>	<b>26 442</b>

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:


  
 Кенжебек Жантурсун  
 Директор  
 14 августа 2024 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан



Мукайсанова Ж.К.  
 Главный бухгалтер  
 14 августа 2024 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-29 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности



Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.  
Общие сведения о ТОО "Black Biotechnology (Блэк Биотехнологджи)"

**(а) Основная деятельность Компании**

**Полное и сокращенное наименование Компании:**

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 30.06.2024г. участниками Кенжебаева А.Т. – 4% доля владения, Калиева Ж.Г. – 1% доля владения, Курманбаев Кенжебек -95% доля владения.

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

**Настоящая Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 1 полугодие 2024 год, закончившееся 30.06.2024г. утверждена руководством Компании 09.08.2024г.**

Основные виды деятельности Товарищества определены следующими:

- ◆ Основной целью деятельности Компании является производство натуральных, органических веществ, биоактивных кормовых добавок для всех видов животноводства, премиксов и витаминов. А также биотехнологическое производство пребиотиков, пробиотиков и культур для биологической защиты растений и для развития корней (микоризы) и другие виды деятельности, связанные с основным видом в соответствии с применимым законодательством и, при необходимости, с соответствующими лицензиями и разрешениями.

**Органами управления Товарищества являются:**

- ◆ Высший орган – Общее собрание участников Товарищества;
- ◆ Исполнительный орган – Директор.

**Товарный знак**

В 2022 году Компанией проведены затраты по приобретению товарных знаков «AL KARAL™», «AL PETS KARAL™» В 2023 году (после отчетной даты) Компания завершила регистрацию прав на указанные товарные знаки в государственном реестре. Разработан новый продукт: Al Karal Herb (удобрение для растений) и проведены его исследования.

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

## Основа подготовки Промежуточной сокращенной финансовой отчетности

### 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.

#### **Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений**

Учетная политика, в соответствии с которой Товарищество подготовила финансовую отчетность за 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2024 г., соответствует учетной политике, применявшейся в текущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2024 г.

**Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для отчетного периода, начинающегося 1 января 2024 г. или после этой даты:**

- ✓ МСФО (IFRS) 17 – «Договоры страхования», включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г. (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- ✓ Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 – «Договоры страхования». Поправки предусматривают две альтернативные возможности для организаций, выпускающих договоры, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 4, а именно временное освобождение и метод наложения. Временное освобождение разрешает организациям, которые удовлетворяют определенным критериям, отложить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, т. е. до 1 января 2023 г.;
- ✓ Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия);

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

- ✓ Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г. (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- ✓ Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- ✓ Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- ✓ Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- ✓ Решения совещаний комитета по Разъяснениям МСФО (IFRIC Updates)
- ✓ Другие активные проекты Совета по МСФО.

**Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, вступившие в силу для отчетного периода, начинающегося 1 января 2024 г. или после этой даты:**

- ✓ МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- ✓ МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- ✓ Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Представление финансовой отчетности» первая поправка касается «Классификация обязательств как текущие и нетекущие», вторая поправка касается «Нетекущих обязательств со специальными условиями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- ✓ Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Арендное обязательство в операциях продажи и обратной аренды» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- ✓ Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- ✓ Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты» поправки касаются «Соглашений о финансировании поставщика» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);

В настоящее время Товарищество изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

Товарищество применила новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Товарищества.

В настоящее время Товарищество оценивает влияние поправок, ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Товарищества.

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

## **2. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики, оценочные значения и допущения, источники неопределенности расчетной оценки**

Подготовка финансовой отчетности Товарищества требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки. Фактические результаты могут отличаться от сумм, указанных в данной финансовой отчетности. Информация о таких суждениях и оценках раскрывается в основных положениях учетной политики или примечаниях к финансовой отчетности.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах в текущем году, но несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего года.

В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

### **Принцип непрерывности деятельности**

Руководство Товарищества подготовило настоящую финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывной деятельности. При принятии данного решения руководство учитывало в первую очередь доступ к финансовым ресурсам и ее текущие намерения участников, в том числе во вторых финансовое положение Товарищества. Руководство полагает, что Товарищество получило необходимое финансирование для продолжения деятельности. Руководство полагает, что имеющиеся и потенциальные источники финансирования Товарищества будут достаточными для покрытия любого дефицита средств, возникновение которого можно обоснованно предполагать, даже в случае если под влиянием дальнейшего развития событий на глобальном или местном уровне увеличение объемов продаж и другие факторы будут значительно ниже уровня, заложенного в прогнозах Товарищества. Руководство Товарищества считает, что сможет, при необходимости, согласовать изменение сроков погашения задолженности со связанными сторонами. Связанные стороны и участники подтверждают намерение оказывать Товариществу необходимую финансовую и операционную поддержку. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Товарищество имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств, и, что уместно применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной финансовой отчетности.

Учитывая указанные важные суждения, текущие планы и прогнозы денежных потоков Товарищества, Руководство имеет разумные и достаточные основания полагать, что у Товарищества имеются адекватные ресурсы для того, чтобы продолжать вести операционную деятельность в обозримом будущем, и таким образом, Товарищество продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности, который

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

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

### **Налоговое законодательство и признание отложенного налога на прибыль.**

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан допускает возможность различных толкований. Соответствующая учетная политика требует использования оценок и предположений.

Отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенные активы по налогу на прибыль признаются только в той мере, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового возмещения, которое ожидается в будущие периоды, руководство использует суждения и оценки, основанные на данных о налогооблагаемой прибыли, полученной за последние три года; вероятность оспаривания вычета расходов; срок использования налоговых убытков и ожидания в отношении будущей налогооблагаемой прибыли, которые считаются обоснованными в существующих обстоятельствах.

## **3. Основные положения учетной политики**

### **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. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также результаты пересчета монетарных статей, выраженных в иностранной валюте, отражаются на прибыли и убытках отчетного года. Доходы и расходы по курсовой разнице отражаются в прочих доходах и расходах.

### **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. Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Товарищество могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что срок службы актива и его техническое состояние уже ожидаемым в конце срока его полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

Затраты на текущий 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 и убытке за год.

### **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**:

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

### **Обесценение активов на отчетную дату**

Товарищество проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Товарищество оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу этого актива и его ценности от использования. При оценке эксплуатационной ценности, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

### **Финансовые инструменты**

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Товарищества, когда Товарищество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

### **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.

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

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 применило упрощение практического характера и 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 применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Товариществом для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Товарищество управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Товарищество принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Товарищества представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами.

#### *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)*

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.

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

Финансовые активы Товарищества, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают долгосрочную торговую дебиторскую задолженность и займы выданные.

Прекращение признания финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета 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;
- 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 передало контроль над данным активом.

В тех случаях, когда Товарищество передало право на получение денежных потоков от актива или заключила соглашение, она оценивает, сохранены ли, и в каком размере, риски и выгоды от владения. Если Товарищество не передало и не сохранило за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Товарищество продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Товарищество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Товариществом. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Товариществу.

#### *Обесценение финансовых активов*

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 текущей торговой дебиторской задолженности Товарищество применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. 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 использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий. Товарищество считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи будут просрочены на 360 дней, если только на дату подготовки отчета не было погашения. Однако в определенных случаях Товарищество также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Товарищество получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Товариществом всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных



Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.  
 Договором. Финансовый актив списывается, если у Товарищества нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

### **Финансовые обязательства**

Данная категория наиболее применимая для Товарищества

#### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность. 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 включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, а также обязательства по аренде.

#### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

#### *Кредиты и займы.*

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав расходов по финансированию в отчете о совокупном доходе. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы

#### *Торговая и прочая кредиторская задолженность*

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

#### *Прекращение признания финансовых обязательств.*

Финансовое обязательство прекращает признание в отчете о финансовом положении, 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 совокупном доходе.

#### *Взаимозачет финансовых инструментов*

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только:

- при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет; и
- при наличии намерения произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

### **Процентный доход и расход**

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход и расход включается в отчет о совокупном доходе в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

### **Классификация в качестве обязательства или капитала**

Долговые и долевыми финансовыми инструментами классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долговые и долевыми финансовыми инструментами классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

### **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.

### **Активы в форме права пользования**

Товарищество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Товариществу или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования подвергаются проверке на предмет обесценения.

### **Обязательства по аренде**

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

На дату начала аренды Товарищество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Товарищество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Товарищество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

### **Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью**

Товарищество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива).

Товарищество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

### **Капитал**

#### **Дивиденды**

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в финансовой отчетности, если они были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

### **Налогообложение**

Товарищество исчисляет и уплачивает налоги и другие обязательные платежи в бюджет в соответствии с требованиями Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Основанием для записи в регистры бухгалтерского учета обязательств по налогам являются документы бухгалтерского оформления: справки, расчеты, декларации.

Подоходный налог включает текущие налоги, рассчитываемые исходя из налогооблагаемой прибыли (например, корпоративный подоходный налог, налог у источника выплат и налог на сверхприбыль), а также отсроченные налоги. Подоходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, включенным в состав прочего совокупного дохода или капитала, в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода или капитала, соответственно.

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

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

### Признание выручки

Товарищество признает выручку в основном от продажи готовой продукции:

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Товариществом оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка признается тогда, когда для покупателя выполнены оговоренные в договоре обязанности. Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой к отчетной дате, Товарищество должно признавать выручку, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению. Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности организации по передаче контроля над товарами или услугами, обещанными покупателю (т. е. выполнения обязанности к исполнению) по методу результатов.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов. Товарищество анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли оно в качестве принципала или агента. Товарищество пришло к выводу, что оно выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержено риску обесценения запасов и кредитному риску.

В договорах с покупателями Товарищества отсутствует значительный компонент финансирования по причине того, что промежуток времени между передачей товаров и услуг покупателю и моментом оплаты покупателем данных услуг является коротким. Доходы будущих периодов признаются как выручка отчетного периода по мере физической передачи товара и оказания услуг.

## 4. Доходы от реализации

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 1 полугодие 2024г, закончившееся</b>	
	<b>30.06.2024г.</b>	<b>30.06.2023г.</b>
Доход от реализации кормовых добавок	99 397	83 210
<b>Итого:</b>	<b>99 397</b>	<b>83 210</b>

Компания занимается реализацией кормовых добавок для сельскохозяйственных животных и птиц, а также реализацией органоминерального удобрения для растений.

## 5. Себестоимость продукции

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 1 полугодие 2024г, закончившееся</b>	
	<b>30.06.2024г.</b>	<b>30.06.2023г.</b>
Сырье и материалы	96 290	28 430
Заработная плата	11 603	3 922

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

Амортизация ОС	769	621
Налоги и отчисления	1 414	397
Аренда производственной базы	4 500	1 140
Накладные расходы	1 479	9
<b>Итого:</b>	<b>116 055</b>	<b>34 519</b>

**6. Расходы по реализации:**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 1 полугодие 2024г, закончившееся</b>	
	<b>30.06.2024г.</b>	<b>30.06.2023г.</b>
Заработная плата	10 923	3 562
Налоги и отчисления	1 345	830
Амортизация ОС	2 331	-
Командировочные расходы	3 349	3 617
Рекламные расходы	3 489	77
Дизайнерские услуги, тех поддержка сайта	1 390	1 010
Прочие расходы	6 708	882
Вознаграждение торговой платформы	3 089	-
Расходы по доставке продукции	2 335	1 251
Испытания, экспертизы, сертификация и.т.д	1 415	476
<b>Итого:</b>	<b>36 374</b>	<b>11 705</b>

**7. Административные расходы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 1 полугодие 2024г, закончившееся</b>	
	<b>30.06.2024г.</b>	<b>30.06.2023г.</b>
Аренда помещений, оборудования	7 839	6 812
Заработная плата	102 156	13 774
Амортизация ОС	1 662	1 616
Налоги и отчисления	11 869	1 524
Командировочные расходы	3 032	-
Услуги по проведению фин.аудита	2 800	1 003
Комиссия банка	129	434
Страхование ГПО работодателя	181	206
Текущие расходы	13 957	6 235
<b>Итого:</b>	<b>143 625</b>	<b>31 604</b>

**8. Прочие расходы, финансовые доходы и расходы**

а) Прочие расходы представлены следующим образом:

<b>Прочие расходы</b>	<b>За 1 полугодие, закончившееся</b>	
	<b>30.06.2024г.</b>	<b>30.06.2023г.</b>
в том числе:		
Прочие расходы на финансирование	(239 269)	-

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

Расходы при обмене валюты	(325)	(79)
Расходы по выбытию активов	(130)	
Прочие расходы	(1 198)	(167)
<b>Итого:</b>	<b>(1 653)</b>	<b>(246)</b>

б) Прочие доходы и прочие расходы представлены следующим образом:

**Прочие доходы** **За 1 полугодие, закончившееся**

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2024г.	30.06.2023г.
<i>в том числе:</i>		
Доходы от государственных субсидии	155 000	-
Доход от курсовой разницы	76	554
Доход от выбытия активов	202	
Прочие доходы	185 054	721
	<b>340 332</b>	<b>1 275</b>

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 оплачиваемого вознаграждения. Вознаграждения по купонной ставке в размере 21,5% годовых, из которых субсидируемая 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.

## 9. Основные средства

По состоянию на 30.06.2024г. основные средства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Компьютеры	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>На 01 января 2024</b>	<b>52 962</b>	<b>2 088</b>	<b>2 608</b>	<b>57 658</b>
Поступления	69 491	3 093	868	73 452
Выбытие	(1 965)	(434)	-	(2 399)
<b>На 30 июня 2024</b>	<b>120 488</b>	<b>4 747</b>	<b>3 476</b>	<b>128 711</b>
<b>Накопленный износ</b>	<b>10 638</b>	<b>1 307</b>	<b>1 558</b>	<b>13 503</b>

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

<b>На 01 января 2024</b>	<b>(6 006)</b>	<b>(1 126)</b>	<b>(1 369)</b>	<b>(8 501)</b>
Начисленный износ	(4 632)	(181)	(189)	(5 002)
<b>На 30 июня 2024</b>	<b>(10 638)</b>	<b>(1 307)</b>	<b>(1 558)</b>	<b>(13 503)</b>

**Остаточная стоимость**

<b>На 30 июня 2024</b>	<b>109 850</b>	<b>3 440</b>	<b>1 918</b>	<b>115 208</b>
------------------------	----------------	--------------	--------------	----------------

**10. Долгосрчный актив в форме права собственности**

По состоянию на 30.06.2024г. долгосрчный актив представлен следующим образом:

**Производственное помещение  
на условиях аренды**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Всего</b>	
<b>Балансовая стоимость:</b>		
<b>На 01.01.2024г.</b>	<b>36 248</b>	<b>36 248</b>
Расходы по амортизации	(24 419)	(24 419)
<b>На 30.06.2024г.</b>	<b>11 756</b>	<b>11 756</b>
Расходы по амортизации	-	-
<b>На 30.06.2024г.</b>	<b>24 419</b>	<b>24 419</b>

**Обязательства по аренде:**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30.06.2024г.</b>
<b>На начало периода</b>	<b>36 248</b>
Начисление вознаграждения	-
Платежи	-
<b>На конец периода</b>	<b>36 248</b>
<b>в том числе:</b>	
<i>Долгосрчные</i>	36 248

У Компании имеется договор аренды производственного помещения. Договор заключен в 2021 году с пролонгацией. Компания предоставила письмо о сроке аренды до 31-12-2024 г. В отношении этого договора Компания признает актив в форме права пользования.

**11. Долгосрчные финансовые активы, прочие долгосрчные активы**

По состоянию на 30 июня 2024 г. долгосрчные финансовые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30.06.2024</b>	<b>01.01.2024</b>
Долгосрчные займы, выданные связанной стороне	5 252	5 252
Долгосрчные авансы выданные	38 760	38 760
Незавершенное строительство	391 436	256 620
	<b>435 448</b>	<b>300 632</b>

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.  
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. На сумму 2 000 000 000 тенге. Облигации выпущены под гарантию.

## 12. Денежные средства

На 30.06.2024г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2024г.	01.01.2024г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	767 775	1 452 002
Наличность в кассах	28	2 095
<b>Итого:</b>	<b>767 803</b>	<b>1 454 097</b>

По состоянию на 30.06.2024г. остатки на текущих банковских счетах являются беспроцентными.

На 31.12.2023г. и на 30.06.2024г. денежные средства были выражены в казахстанских тенге.

## 13. Торговая дебиторская задолженность

На 30.06.2024г. и на 01.01.2024г., торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2024г.	01.01.2024г.
Торговая дебиторская задолженность	31 940	20 116
<i>Минус: резерв по сомнительной задолженности</i>	(5 400)	(5 400)
Прочая дебиторская задолженность	1 971	586
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>28 511</b>	<b>15 302</b>

Движение резерва по дебиторской задолженности за шесть месяцев, закончившиеся 30.06.2024г. и 1 полугодие 2024 года предоставлено следующим образом:

За 1 полугодие 2024г., закончившиеся

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
<b>На 1 июня 24</b>	<b>(5 400)</b>	-
Начислено	-	(457)
<b>Итого:</b>	<b>(5 400)</b>	<b>(457)</b>

Торговая дебиторская задолженность номинирована в тенге.

## 14. Запасы

По состоянию на отчетную дату запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2024г.	01.01.2024г.
------------------------	--------------	--------------



Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

**Материалы и запасы**

Готовая продукция	48 688	25 254
Сырье и материалы	18 882	13 149
Товары	96 022	-
<b>Всего</b>	<b>163 592</b>	<b>38 403</b>

**15. Прочие краткосрочные активы**

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2024г.	01.01.2024г.
<b>Краткосрочные авансы выданные</b>	509 246	64 432
<b>Расходы будущих периодов</b>	462	632
	<b>509 708</b>	<b>65 064</b>

**16. Уставный капитал**

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2024г.	01.01.2024г.
Құрманбаев Кенжебек (доля 95%)	57 095	57 095
Қенжебаева Айгүль (доля 4%)	2 404	2 404
Калиева Жанар (доля 1%)	601	601
<b>Итого</b>	<b>60 100</b>	<b>60 100</b>

В июне 2023 года на общем собрании участников было принято решение об увеличении уставного капитала до 60,1 млн тенге. Основание: Протокол от 26.06.2023г.

**17. Краткосрочные финансовые обязательства**

По состоянию на 30.06.2024г. краткосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	30.06.2024г.	01.01.2024г.
<b>Займы полученные:</b>				
Банк центр кредит	KZT	Июнь 2024	11 279	-
ТОО «Biotech Karal (Биотех Карал)»	KZT	Июнь 2023	-	-
Құрманбаев Кенжебек	KZT			875
Мукашев Балтабек Кумарович	KZT	Декабрь 2024	6 207	26 208
			<b>17 487</b>	<b>27 083</b>
<b>Краткосрочные вознаграждения к выплате</b>			58 580	60 319
			<b>76 067</b>	<b>87 402</b>

В сентябрь 2023 года был получен займ 20, 0 млн. тенге от АО «Банк ЦентрКредит».

Процентная ставка: 25.25%

Цель займа: Пополнение оборотных средств

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

### 18. Торговая кредиторская задолженность

По состоянию на 30.06.2024г. торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2024г.	01.01.2024г.
Кредиторская задолженность сторонним поставщикам и подрядчикам	5 175	5 822
Краткосрочная задолженность по оплате труда	1 811	177
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	36 879	17 004
	<b>43 865</b>	<b>23 003</b>

30.06.2024г. и на 01.01.2024 г. вся кредиторская задолженность номинирована в тенге.

### 19. Налоговые обязательства и прочие платежи в бюджет

По состоянию на 30.06.2024г. корпоративный подоходный налог, прочие налоги и обязательства перед бюджетом представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2024г.	01.01.2024г.
Корпоративный подоходный налог к уплате за нерезидента	556	556
НДС	-	-
Индивидуальный подоходный налог	1 721	933
Социальный налог	1 368	1 089
Обязательства по пенсионным отчислениям	2 121	1 018
Обязательства по социальному страхованию, социальному медицинскому страхованию	823	567
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	289	122
<b>Итого:</b>	<b>6 878</b>	<b>4 285</b>

### 20. Прочие краткосрочные обязательства, резервы оценочные прочие

По состоянию на 30.06.2024г. и на 01.01.2024 г резервы оценочные прочие представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2024г.	01.01.2024г.
<b>Прочие краткосрочные обязательства</b>		
Прочие оценочные обязательства (резервы)	35 550	23 547
Прочие краткосрочные обязательства	61 450	5 704
<b>Итого:</b>	<b>97 000</b>	<b>29 751</b>

### 21. 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

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

По состоянию на 30.06.2024г. и на 01.01.2024г. операции со связанными сторонами представлены следующим образом: (в тысячах тенге):

Связанная сторона	Характер операции	Финансовые обязательства перед связанными сторонами	
		30.06.2024г.	01.01.2024г.
Курманбаев Кенжебек	Займы полученные	2 238	3 502
Кенжебек Жамбыл	Займы полученные	12 255	9 222
Кенжебек Асем	Займы полученные	27 957	27 957

### Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

За период, закончившийся 30.06.2024г. сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу составила 30 600 тысяч тенге.

### 22. Финансовые активы и обязательства: справедливая стоимость и учетные классификации

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

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

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Руководство Компании полагает, что по состоянию на 30.06.2024г. балансовая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, финансовых обязательств, отраженных в промежуточной финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Финансовые активы и обязательства на 30.06.2024г. года и 01.01.2024г. классифицированы во 2 уровень иерархии справедливой стоимости.

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

### 23. Управление финансовыми и операционными рисками

Наряду со всеми другими компаниями, Компания подвержена рискам, которые являются результатом использования ею финансовых инструментов. Данное примечание описывает цели, политику и процедуры Компании по управлению такими рисками, а также методы, используемые для их оценки.

#### Цели управления финансовыми рисками

Управление рисками является существенным элементом деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Компании, посредством внутренних отчетов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемый объем. Эти риски включают рыночный риск, в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств. Описание политики управления указанными рисками Компании приведено ниже.

**Рыночный риск.** Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен.

**Риск изменения процентной ставки** – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Руководство считает, что подверженность Компании данному риску минимальна в виду того, что финансирование производится на беспроцентной основе.

**Кредитный риск.** Кредитный риск заключается в том, что компании и прочие контрагенты оказываются неспособными выполнять свои обязательства перед Компанией. Кредитный риск возникает преимущественно при предоставлении отсрочки платежей в отношении дебиторской задолженности, но также и в связи с другими операциями, затрагивающими статьи баланса. Оценка кредитного риска включает концентрацию по отдельным контрагентам. Финансовые активы, потенциально подвергающие Компанию кредитному риску, включают денежные средства, дебиторскую задолженность. Компания считает, что максимальная величина риска равна балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности (за минусом резерва под обесценение) и суммы денежных средств.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>30.06.2024г.</b>	<b>01.01.2024г.</b>
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва под обесценение)	26 540	14 716
Денежные средства и их эквиваленты, без учета наличных средств	767 775	1 452 002

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Кредитный риск возникает в результате реализации товаров в кредит, вследствие которых возникают финансовые активы.

#### *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>	<b>Рейтинг S&amp;P</b>	<b>Остаток денежных средств</b>	
		<b>30.06.2024г.</b>	<b>01.01.2024г.</b>
АО "KASPI BANK"	BB (BB) Стабильный	3 858	243

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1 полугодие 2024 год.

АО "Банк ЦентрКредит"	В+ (В+) Стабильный	675 996	1304378
АО "First Heartland Jusan Bank"		95 106	9
ВТБ Банк		863	-
<b>Итого:</b>		<b>775 823</b>	<b>1304630</b>

**Риск ликвидности.** Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

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

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство Компании обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

#### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Подверженность Компании риску изменения валютных курсов не значительна. Операций в валюте за отчетный период не существенны

#### **Управление капиталом**

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли. Для стабилизации стоимости капитала, руководство планирует увеличить сумму уставного капитала в 2024 году.

#### **24. Последующие события**

Существенных событий после отчетной даты и датой выпуска настоящей финансовой отчетности, которые бы повлияли на финансовые показатели на 30.06.2024г. у Компании не было.



Кенжебек Жамалов  
**Директор**  
 14 августа 2024 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан

Мукайсанова Ж.К.  
**Главный бухгалтер**  
 14 августа 2024 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан