

ТОО "BLACK BIOTECHNOLOGY (БЛЭК БИОТЕХНОЛОДЖИ)"

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

и

Отчет независимого аудитора

АЛМАТЫ 2023

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
Отчет о совокупном доходе за 2022 г.	7
Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 г.	8
Отчет о движении денежных средств за 2022г (прямой метод)	9
Отчет об изменениях в капитале за 2022 г.	10
Примечания к финансовой отчетности	11
Основные виды деятельности Товарищества определены следующими:	11
2. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики, оценочные значения и допущения, источники неопределенности расчетной оценки	17
3. Основные положения учетной политики	19
4. Доходы от реализации.....	27
5. Себестоимость реализации	27
6. Расходы по реализации	27
7. Административные расходы.....	28
8. Прочие расходы, финансовые доходы и расходы	28
9. Льгота (расходы) по подоходному налогу	29
10. Основные средства.....	29
11. Долгосрочный актив в форме права собственности.....	30
12. Прочий долгосрочный актив (капитализированные расходы по созданию НМА)	30
13. Денежные средства.....	31
14. Торговая дебиторская задолженность.....	31
15. Запасы.....	32
16. Уставный капитал	32
17. Краткосрочные финансовые обязательства, долгосрочные финансовые обязательства	32
18. Торговая кредиторская задолженность	33
19. Налоговые обязательства и прочие платежи в бюджет	34
20. Резервы оценочные прочие, прочие краткосрочные обязательства	34
21. Операции со связанными сторонами	35
22. Договорные и условные обязательства	36
23. Финансовые активы и обязательства: справедливая стоимость и учетные классификации	36
24. Управление финансовыми и операционными рисками.....	38
25. Последующие события.....	41

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 3-4 аудиторском заключении независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства Компании в отношении финансовой отчетности ТОО "Black Biotechnology (Блэк Биотехнолоджи)".

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за годы, закончившиеся на эти даты, 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.

Кенжебек Жамбыл
Директор




Аубакирова А.К.
Главный бухгалтер

10 августа 2023 г.



Утверждаю

Сулейменова Алма Дулатовна

Квалификационное свидетельство аудитора РК

№ 000543 от 8 июля 2003 года

Директор ТОО «Аудиторская компания «Соломон»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Участникам ТОО «Black Biotechnology (Блэк Биотехнолоджи)»

Мнение аудитора

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Black Biotechnology (Блэк Биотехнолоджи)» (далее именуемое - «Товарищество», «Компания»), состоящей из отчета о совокупном доходе за 2022 год, отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность справедливо представляет финансовое положение Компании во всех существенных аспектах по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСФО

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являются наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы рассмотрены нами в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым при аудите?	Что было сделано в ходе аудита?
Соблюдение принципа непрерывности деятельности. Соотношение текущих активов и текущих обязательств требовали от нас проверки применимости принципа непрерывности деятельности, как основы учета.	Мы ознакомились с планами участников компании и их возможностями, мы проверили операции после отчетной даты и убедились в улучшении коэффициентов ликвидности.
Ошибки в учете запасов для производственной компании являются значимыми для финансовой отчетности. В отчетном периоде имеют место операции по запасам с аффилированными лицами.	Были проверены операции с аффилированными лицами по приобретению товарно-материальных запасов, получены и изучены подтверждения независимой оценки запасов на дату операции; Проведено наблюдение выборочной инвентаризации запасов в ходе аудита, проинспектированы документы по операциям с запасами за период между датой, наблюдаемой аудитором инвентаризации и отчетной датой. Изучена применяемая учетная политика, ее соответствие МСФО по проведенным операциям и необходимым раскрытиям.

Прочая информация

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс НЗСМСЭБ) и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства Компании и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в

соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- ◆ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное неотражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ◆ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля в Компании;
- ◆ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ◆ делаем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность;
- ◆ проводим оценку общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая

отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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




Мищенко Елена Сергеевна

Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора

№ МФ -0000517 от 12 января 2018 года

ТОО «Аудиторская компания «СОЛОМОН»

005000 г. Алматы пр. Достык, 202 оф. 309 Государственная лицензия №18000764 от 17.01.2018 года
на занятие аудиторской деятельностью (первоначально выдана 21.04.2004 года)

10 августа 2023 года

Отчет о совокупном доходе за 2022 г.

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022	2021
Доходы от реализации	4	39 529	-
Себестоимость реализации	5	(18 878)	-
Валовая прибыль		20 651	-
Расходы по реализации	6	(18 649)	-
Административные расходы	7	(41 576)	(1 982)
Курсовая разница, нетто		367	-
Прочие расходы		(5 444)	-
Прочие доходы		39	-
Операционный (убыток)/ прибыль		(44 612)	(1 982)
Доходы по финансированию	8	15 080	-
Расходы на финансирование	8	(8 104)	(453)
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(37 636)	(2 435)
Льгота / (расходы) по подоходному налогу	9	-	-
(Убыток) / прибыль за год		(37 636)	(2 435)

Кенжебек Жамбыл
Директор



(Handwritten signature)

Аубакирова А.К.
Главный бухгалтер

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 г.

В тысячах тенге	Прим.	2022	2021
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	34 869	-
Долгосрочный актив в форме права пользования	11	23 513	35 269
Прочие долгосрочные активы	12	2 865	-
		61 247	35 269
Краткосрочные активы			
Запасы	15	40 423	-
Торговая дебиторская задолженность	14	13 392	-
Авансы выданные		1 318	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	784	25
Предоплата по налогам		7	6
Прочие краткосрочные активы		207	-
		56 131	31
Итого активы		117 378	35 300
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	16	100	100
Накопленный убыток		(40 071)	(2 435)
Итого собственного капитала		(39 971)	(2 335)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	17	37 002	-
Долгосрочная задолженность по аренде	11	12 944	35 842
		49 946	35 842
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	17	11 324	875
Торговая кредиторская задолженность	18	72 228	-
Краткосрочные обязательства по аренде	11	17 600	860
Налоговые обязательства и прочие платежи в бюджет	19	1 397	-
Резервы оценочные прочие	20	2 125	58
Прочие краткосрочные обязательства	20	2 729	-
		107 403	1 793
Итого обязательства		157 349	37 635
Итого капитал и обязательства		117 378	35 300

Кенжебек Жамбыл
Директор



А.К. Лубакирова
Лубакирова А.К.
Главный бухгалтер

Отчет о движении денежных средств за 2022г (прямой метод)

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	28 878	-
в том числе:		
Реализация услуг	18 668	-
Авансы полученные	10 196	-
Прочие поступления	14	-
2. Выбытие денежных средств, всего	(59 503)	(950)
в том числе:		
Платежи поставщикам за товары и услуги	(10 726)	-
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(18 089)	(178)
Выплаты по оплате труда	(20 727)	(597)
Выплаты других платежей в бюджет	(6 794)	(167)
Прочие выплаты	(3 167)	(8)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(30 625)	(950)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Выбытие денежных средств, всего	(25 383)	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(25 383)	-
2. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(25 383)	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	97 540	975
в том числе:		
Вклады в уставный капитал	-	100
Получение займов	97 540	875
2. Выбытие денежных средств, всего	(40 611)	-
в том числе:		
Погашение займов	(40 611)	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	56 929	975
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	(162)	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	759	25
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	25	-
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	784	25

Кенжебек Жамбыл
Директор



А.К. Аубакирова
Аубакирова А.К.
Главный бухгалтер

Отчет об изменениях в капитале за 2022 г.

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2021 года	-	-	-
Прибыль / (убыток) за отчетный год	-	(2 435)	(2 435)
Взнос в уставный капитал	100	-	100
На 31 декабря 2021 года	100	(2 435)	(2 335)
Прибыль / (убыток) за отчетный год	-	(37 636)	(37 636)
На 31 декабря 2022 года	100	(40 071)	(39 971)

Кенжебек Жамбыл
Директор



Аубакирова А.К.
Главный бухгалтер

Примечания к финансовой отчетности

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

(а) Основная деятельность Компании

Полное и сокращенное наименование Компании:

На государственном языке:

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

На русском языке:

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

На английском языке:

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

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

По состоянию на 31.12.2022 года участниками являлись Құрманбаев Кенжебек (40% владения), Мукашева Гульнара Рахметжановна (60% владения).

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

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством Компании 10 августа 2023 г.

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.

Категория «кормовые добавки» только начинает развиваться на казахстанском рынке, и Компания является одним из пионеров на рынке РК. Компания намерена занять около 30% доли рынка в ближайшие 3 года. Для этих целей Компания планирует построить завод по производству инновационных кормовых добавок.

(б) Экономические условия в Казахстане и риски, присущие Казахстану

В начале 2022 года отечественная экономика столкнулась с рядом негативных факторов, которые привели к снижению темпов экономического роста. 2 января 2022 года в Мангистауской области Республики Казахстан начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Республики Казахстан сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

В начале 2022 г. обострился военно-политический конфликт между Россией и Украиной. В результате конфликта ряд стран ввели экономические санкции против России и Беларуси. Экономики Российской Федерации и Республики Казахстан тесно связаны. Компания находится в процессе оценки влияния последствий от введенных санкций на свою деятельность.

В 2022 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 102 долларов США за баррель (2021 г.: 69 долларов США за баррель). По итогам 2022 г. рост валового внутреннего продукта («ВВП») Казахстана составил около 3% в годовом выражении. В 2022 г. инфляция в стране ускорилась, составив 20.3% в годовом исчислении (в 2021 г. инфляция составила 8.4% в годовом исчислении).

В течение 2022 г. в целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку до 16.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также в 2022 г. были осуществлены интервенции для поддержки обменного курса тенге. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана. Нарушение производственных, логистических и торговых связей привело к падению деловой активности и подстегнуло повсеместный рост цен на товары и услуги. Последствия

произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

Руководство Компании считает, что из-за ситуации в Украине у Компании появилась перспектива замещения аналогичных продуктов, ранее поставляемых участниками военного конфликта на мировые рынки. Обесценение курса тенге и снижение покупательной способности фермеров и хозяйств дало преимущества Компании предлагать товар с более низкой ценой по сравнению с российскими, украинскими, белорусскими, европейскими аналогами.

1. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты IAS и интерпретации КМСФО (МСФО), и полностью соответствует им.

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. Компания планирует обеспечить финансирование обязательств по контракту на недропользование за счет инвесторов, переговоры с которыми в настоящее время еще не завершены.

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). Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи казахстанских тенге, за исключением тех случаев, когда указано иное.

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением первоначального признания финансовых инструментов по их справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже.

Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Группа не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

Компания применяет поправки в отношении договоров, по которым она не выполнила всех обязательств по состоянию на начало отчетного периода. Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность, поскольку Компания не имеет обременительных договоров.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправки перспективно, т. е. к объединениям бизнесов, которые произойдут после начала отчетного года, в котором она впервые применяет поправки (дата первого применения).

Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность, поскольку у Компании в течение отчетного периода не возникло никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, попадающих под действие таких поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправки ретроспективно исключительно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в консолидированной

финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

Поправка уточняет суммы коммиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая коммиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправки к финансовым обязательствам, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку (дата первого применения). Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность, поскольку у Компании отсутствовали модификации финансовых инструментов с течение отчетного периода.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании.

Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»,

который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);

Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

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

В январе 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;

Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;

На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;

Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

В феврале 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В феврале 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2022 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

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

Подготовка отдельной финансовой отчетности Компании 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 отдельной финансовой отчетности. Информация о таких суждениях и оценках раскрывается в основных положениях учетной политики или примечаниях к отдельной 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 отдельной 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 Компании 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 Компании. Руководство полагает, что Компания получит необходимое финансирование для продолжения деятельности. Руководство полагает, что имеющиеся и потенциальные источники финансирования Компании 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 Компании. Руководство Компании считает, что сможет, при необходимости, согласовать изменение сроков погашения задолженности со связанными сторонами. Связанные стороны и участники подтверждают намерение оказывать Компании необходимую финансовую и операционную поддержку. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Компания 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 Компании, Руководство имеет разумные и достаточные основания полагать, что у Компании имеются адекватные ресурсы для того, чтобы продолжать вести операционную деятельность в обозримом будущем, и таким образом, Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности, который 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

Курсы обмена валют

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

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

	На 31.12.2022	2022 г.	На 31.12.2021	2021 г.
Доллары	462,65	460,48	431,67	426,03
Евро	492,86	484,22	487,79	503,88
Российские рубли	6,43	6,96	5,77	5,79

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. Доход или убыток от курсовой разницы, возникающий в отношении денежных средств и их эквивалентов, и займов, отражается в прибыли и убытке в статье «финансовые расходы и доходы». Все прочие 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 Компании. 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 Компания 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.

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

Компания 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)	годовая норма амортизации (%)
Машины оборудование	6,67	15
Транспортные средства	10	10
Прочие ОС	4	25

Обесценение активов на отчетную дату

Компания 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, Компания 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 Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются по амортизированной, либо справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов. Финансовые активы Компании делятся на следующие три классификационные категории: оцениваемые по амортизированной стоимости, справедливой стоимости с отражением

ее изменений в составе прочего совокупного дохода и справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытков за период.

Классификация финансовых активов

1. Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:
 - 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.
2. Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):
 - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, 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.
3. По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или дисконты), исключая ожидаемые кредитные убытки, на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Обесценение финансовых активов

Компания всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Компании, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, Компания признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует

значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок — это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив, — это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Компания рассматривает следующие показатели для оценки существенного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту:

- имели место законодательные, технологические или макроэкономические изменения с существенным негативным влиянием на контрагента;
- имеется информация о существенных неблагоприятных событиях в отношении кредита или прочих кредитов того же контрагента с другими кредиторами, как например, аннулирование кредитов, нарушение договоров, пересмотр договоров в связи с финансовыми затруднениями и т.д.;
- контрагент теряет существенного клиента или поставщика, или испытывает прочие существенные негативные изменения на своем рынке;
- принимается во внимание специфика индустрии, в которой работает Компания.

Независимо от результатов описанного выше анализа, Компания делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, за исключением случаев, когда Компания имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

Дефолт определяется на основе дней просрочки. Компания считает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда Компания располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Компании, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисках, присущих инструменту.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Компания не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Компания продолжает признавать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибылей и убытков.

Финансовые обязательства и капитал**Классификация в качестве обязательства или капитала**

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

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы и долговые ценные бумаги, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. В дальнейшем, прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания 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

Компания 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 Компании 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

На дату начала аренды Компания 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 Компания 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. Компания 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

Компания 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).

Компания 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

Компания 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.

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

Компания признает выручку в основном от продажи готовой продукции:

Выручка признается, чтобы отразить передачу покупателям товаров в сумме возмещения, которое Компания, по ее ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на передачу товаров и готовой продукции, оказание услуг.

В договорах с покупателями Компании 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

За 2022 и 2021 гг. доходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доход от реализации кормовых добавок.	34 731	-
Доход от реализации биологических добавок.	2 239	-
Доход от реализации органоминерального удобрения.	298	-
Прочая реализация	2 261	-
Итого:	39 529	-

Компания занимается реализацией кормовых добавок для МРС, КРС, птиц, лошадей, реализует органоминеральное удобрение для домашних животных.

5. Себестоимость реализации

Себестоимость товаров за 2022 и 2021 гг. представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сырье и материалы	7 938	-
Заработная плата	4 503	-
Амортизация права пользования активом	4 300	-
Резерв на отпуска	827	-
Амортизация ОС	724	-
Налоги и отчисления	514	-
Дератизация	72	-
Итого:	18 878	-

6. Расходы по реализации

Расходы по реализации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата	10 715	-
Дизайнерские услуги	2 525	-
Командировочные расходы	1 898	-
Налоги и отчисления	1 253	-
Испытания, экспертизы, пробоподготовка, сертификация	1 181	-
Резерв на отпуск	827	-
Расходы, связанные с регистрацией патентной заявки	250	-
Итого:	18 649	-

7. Административные расходы

Административные расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Аренда (помещений, оборудования)	14 100	-
Заработная плата	9 671	682
Амортизация права пользования активом	7 456	980
Амортизация ФА	3 304	-
Налоги и отчисления	1 350	74
Командировочные расходы	971	-
Интернет	690	-
Расходы на содержание офиса	560	-
Комиссия банка	524	20
Обучение персонала	524	-
Резерв по отпускам	413	58
Обслуживание программного обеспечения	260	-
Страхование	217	-
Бухгалтерское сопровождение	120	158
Членские взносы	116	-
Прочие	1 300	10
Итого:	41 576	1 982

8. Прочие расходы, финансовые доходы и расходы

а) Прочие расходы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2022 год	2021 год
в том числе:		
Списание ТМЦ (сроки годности)	(3 264)	-
Прочие расходы	(1 650)	-
Резерв от обесценения дебиторской задолженности	(457)	-
Расходы при обмене валюты	(73)	-
	(5 444)	-

б) Доходы по финансированию и расходы по финансированию представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Финансовые доходы		
Доход от дисконтирования займов	15 080	-
	15 080	-
Расходы на финансирование		
Расходы от дисконтирования займов	(3 082)	-
Расходы по процентам от аренды	(5 022)	(453)
	(8 104)	(453)

9. Льгота (расходы) по подоходному налогу

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 тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Налоговый актив (обязательство) – нетто на начало периода	-	-
Активы по отложенному налогу, возникающие от:		
Оценочные обязательства	425	-
Оценочные обязательства по аренде	6 109	-
Актив по отложенному налогу	6 534	-
Обязательства по отложенному налогу, возникающие от:		
Прочие ОС	1 142	-
Обязательства по отложенному налогу	1 142	-
	2022 год	2021 год
Налоговый актив (обязательство) – нетто на конец периода	5 392	-
Налоговый актив (обязательство) – нетто на конец периода (признанный)	-	-

В связи с принципом осмотрительности, Компания решила не признавать отложенный налоговый актив.

10. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основные средства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Компьютеры	Прочие	Итого
На 31 декабря 2021	-	-	-	-
Поступления	35 169	1 591	2 138	38 898
На 31 декабря 2022	35 169	1 591	2 138	38 898
Накопленный износ				
На 31 декабря 2021	-	-	-	-
Начисленный износ	(2 571)	(424)	(1 034)	(4 029)
На 31 декабря 2022	(2 571)	(424)	(1 034)	(4 029)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2021	-	-	-	-
На 31 декабря 2022	32 598	1 167	1 104	34 869

11. Долгосрочный актив в форме права собственности

По состоянию на 31 декабря 2022 г. долгосрочный актив представлен следующим образом:

	Производственное помещение на условиях аренды	Всего
Балансовая стоимость:		
На 31.12.2021 г.	-	-
Поступление	36 249	36 249
Расходы по амортизации	(980)	(980)
На 31.12.2021 г.	35 269	35 269
Расходы по амортизации	(11 756)	(11 756)
На 31.12.2022 г.	23 513	35 269

Обязательства по аренде:

	2022 г.	2021 г.
На начало периода	36 702	-
Прирост	-	36 249
Начисление вознаграждения	5 022	453
Платежи	(11 180)	-
На конец периода	30 544	36 702
<i>в том числе:</i>		
Долгосрочные	12 944	35 842
Краткосрочные	17 600	860

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.

12. Прочий долгосрочный актив (капитализированные расходы по созданию НМА)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. представлен следующим образом:

В тысячах тенге	2022 год	2021 год
Затраты по оформлению и регистрации товарного знака	2 865	-
	2 865	-

ТОО «Biotech Karal Биотех Карал» (аффилированная Компания) имело на праве собственности товарный знак «AL KARAL™» за номером №72774 дата регистрации 06-04-2021 г., «AL pets KARAL™» за номером №74131 дата регистрации 13-07-2021 г..

До даты выпуска настоящей отчетности (в мае 2023 года) зарегистрирована передача товарного знака на ТОО "Black Biotechnology (Блэк Биотехнологджи)" на основании Договора уступки исключительного права.

Капитализированные расходы по созданию НМА состоят из затрат по проведению протоколов испытаний, оформлению результатов апробации ветеринарного препарата (кормовой добавки), получению свидетельств по регистрации ветеринарных кормовых добавок.

13. Денежные средства

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Денежные средства на текущих банковских счетах	224	6
Наличность в кассах	560	19
	784	25

По состоянию на 31 декабря 2022 г. остатки на текущих банковских счетах являются беспроцентными.

На 31 декабря 20221 года и на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в казахстанских тенге.

14. Торговая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2021 и 2022 годов, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Торговая дебиторская задолженность	13 849	-
<i>Минус: резерв по сомнительной задолженности</i>	(457)	-
	13 392	-

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	-	-
Начислено	(457)	-
Итого:	(457)	-

Торговая дебиторская задолженность номинирована в тенге.

15. Запасы

По состоянию на отчетную дату запасы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Материалы и запасы		
Сырье и материалы	1 276	-
Готовая продукция	39 147	-
Всего	40 423	-

16. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Компании составил 100 тысяч тенге. На отчетную дату сформирован и оплачен полностью. На отчетную дату распределение долей в Компании представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Мукашева Гульнара Рахметжановна (доля 60%)	60	60
Құрманбаев Кенжебек (доля 40%)	40	40
	100	100

11 ноября 2021 г. единственным участником Құрманбаевым Кенжебеком было принято решение о продаже 60% доли уставного капитала Мукашевой Г.Р. Согласно протоколу №1 от 11 ноября 2021 г. было принято решение об изменении названия с ТОО «Al KARAL Products (Ал Карал Продукт)» на ТОО "Black Biotechnology (Блэк Биотехнолоджи)".

17. Краткосрочные финансовые обязательства, долгосрочные финансовые обязательства

- а) По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	2022 год	2021 год
Займы полученные:				
ТОО «Biotech Karal (Биотех Карал)»	KZT	Июнь 2023	8 067	-
Мукашев Балтабек Кумарович	KZT	Август 2023	2 382	-
Құрманбаев Кенжебек	KZT	Август 2023	875	875
			11 324	875

Займы выданы на условиях возвратности и без начисления процентов за пользование займом. До даты выпуска финансовой отчетности займы погашены на сумму более 70% от номинальной стоимости. Ниже приведены движения по займам:

Краткосрочные займы:	2022 г.		
	Получено	Погашено	Задолженность на конец периода
ТОО «Biotech Karal (Биотех Карал)»	12 778	4 711	8 067
Құрманбаев Кенжебек	-	-	875
Мукашев Балтабек Кумарович	22 282	19 900	2 382

Краткосрочные займы:	2021 г.		
	Получено	Погашено	Задолженность на конец периода
Құрманбаев Кенжебек	875	-	875

б) По состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 гг. долгосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Ставка дисконтирования	2022 год	2021 год
Займы полученные:			
Мукашев Балтабек Кумарович (номинальная стоимость)		49 000	-
Мукашев Балтабек Кумарович (дисконтированная стоимость)	(13-16%)	37 002	-

Займы выданы на условиях возвратности и без начисления процентов за пользование займом. Срок погашения 31-12-2022 г. Были заключены дополнительные соглашения к договорам займов с изменением срока возврата, срок погашения займа 31-12-2024 г. Компания провела реклассификацию займа из краткосрочных в долгосрочные с применением рыночной ставки дисконтирования в размере 13%,15%, 16% и отнесением изменения стоимости на прочий финансовый доход. Займы были получены траншами в течение 2022 г., погашения не было.

18. Торговая кредиторская задолженность

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Кредиторская задолженность связанной стороне	59 992	-
Кредиторская задолженность сторонним поставщикам и подрядчикам	12 236	-
	72 228	-

На 31 декабря 2022 года вся кредиторская задолженность номинирована в тенге.

19. Налоговые обязательства и прочие 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>	2022 год	2021 год
Корпоративный подоходный налог к уплате за нерезидента	556	-
Индивидуальный подоходный налог	188	-
Социальный налог	172	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	277	-
Обязательства по социальному страхованию, социальному медицинскому страхованию	145	-
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	59	-
	1 397	-

20. Резервы оценочные прочие, прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 гг. резервы оценочные прочие представлены следующим образом:

а) Резервы оценочные прочие

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прочие краткосрочные обязательства		
Оценочный резерв по отпускам	2 125	58
Итого:	2 125	58

Движение резерва по отпускам предоставлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	58	-
Начислено	2 067	58
Использовано	-	-
Итого:	2 125	58

б) Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 гг., прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Краткосрочные авансы полученные	2 649	-
Задолженность перед сотрудниками	20	-
Прочая кредиторская задолженность	60	-
	2 729	-

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2022 г. операции со связанными сторонами представлены следующим образом: (в тыс. тенге):

Связанная сторона	Характер операции	Финансовые обязательства перед связанными сторонами	
		На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
ТОО BioTech Karal	Займы полученные	8 067	-
Курманбаев Кенжебек	Займы полученные	875	875
Мукашев Балтабек Кумарович	Займы полученные	37 002	-

Связанная сторона	Характер операции	Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	
		На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Курманбаев Кенжебек	Торговая кредиторская задолженность	59 992	-

Связанная сторона	Характер операции	Операции со связанными сторонами отраженные в отчете о прибылях и убытках	
		2022 г.	2021 г.
Мукашев Балтабек Кумарович	Финансовый доход	15 080	-
Мукашев Балтабек Кумарович	Финансовый расход	(3 082)	-

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу составила 2 974 тысяч тенге (2021 год – 365 тысяч тенге).

22. Договорные и условные обязательства

Налогообложение

Существующее налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Компании. 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.

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.

Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных мощностей, 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 Компании. До тех пор, пока Компания 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 Компании.

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 Компании.

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

Категории финансовых инструментов, в том числе, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, обязательства по контракту и торговую кредиторскую задолженность. Основная цель этих инструментов – привлечение средств для деятельности Компании. У Компании имеются займы, прочие активы и денежные средства, которые непосредственно связаны с основной деятельностью Компании. Учетная политика Компании в отношении финансовых инструментов описана выше.

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

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

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

- уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по аналогичным активам и обязательствам;
- уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в отдельной финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию на конец каждого отчетного периода.

Учетная политика Компании в отношении финансовых инструментов описана выше.

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

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	784	-	-	784
Торговая дебиторская задолженность	-	-	13 392	13 392
Прочие 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 2021 года финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	25	-	-	25
Обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	875	875
Торговая кредиторская задолженность	-	-	860	860

24. 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.

Тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва под обесценение)	13 392	-
Денежные средства и их эквиваленты, без учета наличных средств	224	6

Торговая дебиторская задолженность

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. сроки возникновения дебиторской задолженности были следующими:

Тыс. тенге	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная			
			30 - 90 дней	90 - 120 дней	120 - 250 дней	Более 250 дней
Задолженность по срокам	13 849	4 888	6 593	2 368	-	-
Сумма резерва	(457)	-	(220)	(237)	-	-
На 31 декабря 2022 г.	13 392	4 888	6 373	2 131	-	-

Движение в резерве по обесценению дебиторской задолженности представлено ниже:

Резерв по состоянию на 31.12.2021 г.	-
Начисление резерва	457
Резерв по состоянию на 31.12.2022 г.	457

Денежные средства и их эквиваленты

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

Тыс. тенге	Рейтинг S&P		Остаток денежных средств	
	2022	2021	2022	2021
АО "KASPI BANK"	BB (BB) Стабильный	BB- (BB-) Позитивный	24	-
АО "Банк ЦентрКредит"	B+ (B+) Стабильный	B (B) Стабильный	200	6
			224	6

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.

В ниже приведенной таблице представлены финансовые обязательства Компании, сгруппированные по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения, согласно условиям договора. Суммы в таблице представляют собой дисконтированные потоки денежных средств, в соответствии с договорами.

	Менее 1 месяца или по требованию	1-3 месяца	3-12 месяцев	1-4 лет	Всего
По состоянию на 31.12.2022 г.	875	12 236	99 916	49 946	151 098
Торговая кредиторская задолженность (прим.18)	-	12 236	59 992	-	72 228
Финансовые обязательства (прим.17)	875	-	10 449	37 002	48 326
Обязательства по аренде (прим.11)			17 600	12 944	30 544
По состоянию на 31.12.2021 г.	875	-	860	35 842	37 577
Финансовые обязательства (прим.17)	875	-	-	-	875
Обязательства по аренде (прим.11)	-	-	860	35 842	36 702

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 2023 году.

Справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, приблизительно равна их справедливой стоимости, так как данные финансовые инструменты имеют краткосрочный характер.

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

25. Последующие события

В феврале и марте 2023 года Компания провела изменения в составе участников.

На дату выпуска отчетности доли распределены следующим образом:

Кенжебаева А.Т. – 4% доля владения

Калиева Ж.Г. – 1% доля владения

Курманбаев Кенжебек - 95% доля владения.

Изменения в составе участников были проведены в органах юстиции 20-02-2023 г. и 05.04.2023 г. Также планируется провести увеличение уставного капитала до 60 100 тыс. тенге.

12 мая 2023 года Компания завершила передачу товарного знака от ТОО «Biotech Karal (Биотех Карал)» на ТОО "Black Biotechnology (Блэк Биотехнологджи)" на основании Договора уступки исключительного права.

В 2023 году Компания продолжает работу по подготовке разрешительной документации по строительству завода в Индустриальной зоне Алматы. Компания получила ТУ на воду, канализацию, электричество, газ. Согласован и получен АПЗ, создан эскиз проекта завода и рабочий проект. Производится и согласовывается смета проекта и бюджеты. Компанией заключены договоры по сопровождению строительства завода и проведение комплексной вневедомственной экспертизы по рабочему проекту «Строительство завода по производству инновационных кормовых добавок, ветеринарных препаратов для животноводства и органоминеральных удобрений для растениеводства».

Компания расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода.

Других существенных событий после отчетной даты и датой выпуска настоящей финансовой отчетности, которые бы повлияли на финансовые показатели на 31.12.2022 г. у Компании не было.

Директор

Кенжебек Жамбыл

Главный бухгалтер

Аубакирова А.К.



10 августа 2023 г.