

**ТОО «Black Biotechnology
(Блэк Биотехнолоджи)»**

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года,
и Отчет независимого аудитора**



Содержание

	Страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	
Отчет независимого аудитора	2-5
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупной прибыли	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к финансовой отчетности	10-41

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащегося в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и независимого аудитора в отношении финансовой отчетности ТОО «Black Biotechnology (Блэк Биотехнолоджи)» (далее – «Компания»).

Руководство Компании несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочих примечаний, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление соответствующей, надежной, сопоставимой и понятной информации, включая информацию об учетной политике;
- применение обоснованных суждений и оценок;
- раскрытие дополнительной информации в том случае, если соблюдения определенных требований МСФО недостаточно для понимания пользователями влияния конкретных операций, прочих событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, достаточной для представления и объяснения операций и раскрытия в любой момент с достаточной степенью точности информации о финансовом положении Компании, и обеспечивающей 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; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Компании 10 июня 2025 года.

От имени руководства Компании

Кенжебек Жамбыл
Директор



Мукайсанова Ж.К.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**Участникам TOO "Black Biotechnology (Блэк Биотехнологджи)"****Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности TOO "Black Biotechnology (Блэк Биотехнологджи)", (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, 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 описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы рассмотрены 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.

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Облигационный займ Отражение облигационных займов было определено нами как ключевой вопрос аудита, в связи со значимостью данной информации для пользователей финансовой отчетности. В 2024 году Компания завершила размещение на KASE в рамках первой эмиссии 2 млн купонных облигаций сроком обращения три года под 21.5% годовых. (Примечание 19).	Наш подход в отношении данного вопроса включал оценку правильности отражения и полноты информации по МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в частности, мы выполнили следующие процедуры: - получили подтверждения от третьих сторон в отношении количества и условий размещения облигаций за отчетный период. - проверили правильность расчетов купонного вознаграждения, а также выплаты по нему и остаток обязательств на конец периода.

	- проверили сверку балансовой стоимости облигаций на начало и конец периода, включая расчеты по амортизации эмиссионных затрат. - мы изучили условия субсидий и гарантий, предоставленных Компании, а также их отражение в отчетности. - оценили полноту раскрытия и представления информации в примечаниях к финансовой отчетности.
--	--

Прочая информация

Прочая информация, включенная в годовой отчет Компании за 2024 год

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Компании за 2024 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней.

Годовой отчет Компании за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она нам будет предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

ESG отчетность Компании

Руководство несет ответственность за прочую информацию. В связи с размещением зеленых облигаций, Компанией был выпущен Отчет в области ESG о реализации средств по выпуску зеленых облигаций по состоянию на 29 ноября 2024 года.

Наше мнение по финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не выражаем какого-либо заключения, удостоверения или иной формы гарантии в отношении отчетности по ESG.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она нам будет предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том что эта прочая информация существенно искажена, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Прочие сведения

Аудит за предыдущий период

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была проверена другим аудитором, который выразил не модифицированное мнение в своем аудиторском отчете от 27 мая 2024 года.

Ответственность руководства 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 организацию, 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 за подготовкой финансовой отчетности Компании.

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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. 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, умышленный пропуск, искаженное представление информации 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод 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. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, 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.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, – Шакурова Ю.С.

Юлия Шакурова
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000023 от «21» мая 2010 года

Олжас Куанышбеков
Генеральный директор
ТОО «SFAI Kazakhstan»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 24020399,
выданная министерством финансов
Республики Казахстан от 3 июня 2024
года

10 июня 2025 года
г. Алматы, Республика Казахстан

ТОО «Black Biotechnology (Блэк Биотехнологджи)»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2024 года
(в тысячах казахстанских тенге)

Активы	Прим.	2024 год	2023 год
			(реклассифицированно)
Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы	7	-	5,252
Основные средства	8	320,404	49,158
Активы в форме права пользования	9	-	11,756
Незавершенное строительство	10	1,445,825	260,920
Авансы выданные под долгосрочные активы	11	-	38,760
Отложенные налоговые активы	30	1,557	-
Итого долгосрочных активов		1,767,786	365,846
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	12	44,298	1,454,097
Краткосрочные финансовые активы	7	6,460	-
Торговая дебиторская задолженность	13	47,511	14,686
Запасы	14	185,964	38,400
Предоплата по налогам и прочим платежам	15	162,037	28,670
Авансы выданные	16	104,735	62,161
Прочие краткосрочные активы	17	40,479	1,219
Итого краткосрочных активов		591,484	1,599,233
Итого активов		2,359,270	1,965,079
Собственный капитал			
Уставный капитал	18	60,100	60,100
Дополнительно оплаченный капитал	18	1,222	1,222
Нераспределенный доход (убыток)	-	(178,708)	(53,739)
Итого собственного капитала		(117,386)	7,583
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	19	2,109,898	1,831,984
Отложенное налоговое обязательство	30	-	1,411
Итого долгосрочных обязательств		2,109,898	1,833,395
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	19	94,654	87,402
Торговая кредиторская задолженность	20	170,551	3,611
Краткосрочная задолженность по аренде	9	-	16,619
Обязательство по налогам и другим обязательным платежам	21	6,826	4,285
Оценочные обязательства	22	29,582	5,947
Прочие краткосрочные обязательства	23	65,145	6,237
Итого краткосрочных обязательств		366,758	124,101
Итого обязательств		2,476,656	1,957,496
Итого собственного капитала и обязательств		2,359,270	1,965,079

От имени руководства Компании

Кенжебек Жамбыл
Директор

«10» июня 2025 года


Мукайсанова Ж.К.
Главный бухгалтер

Прилагаемые Примечания на с.10-41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ТОО «Black Biotechnology (Блэк Биотехнолоджи)»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	<i>Прим.</i>	2024 год	2023 год
Выручка от реализации готовой продукции	24	206,795	154,872
Себестоимость реализованной готовой продукции	25	(90,699)	(52,198)
Валовая прибыль		116,096	102,674
Административные расходы	26	(225,880)	(76,674)
Расходы по реализации	27	(141,274)	(52,420)
Курсовая разница, нетто	28	1,696	503
Прочие доходы	29	200,627	88,337
Прочие расходы	30	(47,420)	(13,511)
Операционная прибыль		(96,155)	48,909
Финансовые доходы	31	639	9,530
Финансовые расходы	31	(32,422)	(70,696)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(127,938)	(12,257)
(Расходы)/ экономия по налогу на прибыль	32	2,969	(1,411)
Прибыль (убыток) после налогообложения		(124,969)	(13,668)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход (убыток) за период		(124,969)	(13,668)

От имени руководства Компании

Кенжебек Жамбыл
Директор

«10» июня 2025 года



Мукайсанова Ж.К.
Главный бухгалтер

ТОО «Black Biotechnology (Блэк Биотехнолоджи)»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах казахстанских тенге)

	2024 год	2023 год (реклассифицировано)
Движение денег от операционной деятельности		
Поступление денежных средств		
реализация товаров и услуг	187,942	153,634
авансы полученные	61,777	5,791
прочие поступления	213,523	87,500
Всего поступление денежных средств	463,242	246,925
Выбытие денежных средств		
платежи поставщикам за товары и услуги	(226,493)	(226,405)
авансы выданные	(104,735)	(62,161)
выплаты по заработной плате	(206,708)	(56,876)
налоги и другие платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(79,916)	(20,460)
прочие выплаты	(12,803)	(5,501)
Всего выбытия денежных средств	(630,655)	(371,403)
Чистое движение денег от операционной деятельности	(167,413)	(124,478)
Движение денег от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств		
реализация основных средств	202	-
Всего поступление денежных средств	202	-
Выбытие денежных средств		
выдача займов	(600)	(8,360)
приобретение основных средств	(282,577)	(18,761)
приобретение долгосрочных активов	(1,054,526)	(256,620)
Всего выбытия денежных средств	(1,337,703)	(283,741)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	(1,337,501)	(283,741)
Движение денег от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств		
взносы в уставный капитал	-	60,000
эмиссия облигаций	150,077	1,769,456
получение займов	136,772	163,732
Всего поступление денежных средств	286,849	1,993,188
Выбытие денежных средств		
погашение займов	(33,422)	(121,455)
погашение вознаграждения	(166,347)	(2,394)
Всего выбытия денежных средств	(199,769)	(123,849)
Чистое движение денег от финансовой деятельности	87,080	1,869,339
влияние изменения курсов валют	(15)	244
Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах	(1,417,849)	1,461,364
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,454,096	784
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	36,247	1,462,148
Влияние обесценения денежных средств по ожидаемым кредитным убыткам	8,051	(8,051)
Итого за минусом обесценения	44,298	1,454,097

От имени руководства Компании

 Кенжебек Жамбыл
 Директор

«10» июня 2025 года


 Мукайсанова Ж.К.
 Главный бухгалтер

ТОО «Black Biotechnology (Блэк Биотехнолоджи)»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2024 года	60,100	1,222	(53,739)	7,583
Прибыль/(Убыток) за период	-	-	(124,969)	(124,969)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	60,100	1,222	(178,708)	(117,386)
Сальдо на 1 января 2023 года	100	-	(40,071)	(39,971)
Взносы в уставной капитал	60,000			60,000
Прибыль (Убыток) за период	-	-	(13,668)	(13,668)
Операции с собственниками	-	1,222	-	1,222
Сальдо на 31 декабря 2023 года	60,100	1,222	(53,739)	7,583

От имени руководства Компании

Кенжебек Жамбыл
Директор

«10» июня 2025 года



Мукайсанова Ж.К.
Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Black Biotechnology (Блэк Биотехнолоджи)» (далее – Компания) зарегистрировано Управлением регистрации юридических лиц филиала НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы 18 мая 2021 г. Дата перерегистрации – 5 апреля 2023 г.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, Турксибский район, микрорайон Нуршашкан, дом 152/2.

Основными видами деятельности Компании являются производство и реализация натуральных, органических кормовых добавок, кормов, премиксов и витаминов для животноводства, птицеводства и домашних питомцев, а также биотехнологическое производство удобрений для растениеводства.

Среднесписочная численность Компании на 31 декабря 2024 г. составляет 32 человека (в 2023 году – 26 человек).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. участниками Компании являются:

Участники	Вклад в уставный капитал	Сумма (тыс.тенге)	Доля, %
Курманбаев Кенжебек	Денежные средства	57,095	95
Кенжебаева Айгуль Толеухановна	Денежные средства	2,404	4
Калиева Жанар Ганиевна	Денежные средства	601	1
		60,100	100

Настоящая финансовая отчетность одобрена к выпуску «10» июня 2025 года руководством Компании, и представляет собой финансовые результаты деятельности Компании за год по 31 декабря 2024 года и ее финансовое положение на указанную дату.

Информация о деятельности и целях Товарищества

Руководством утверждена Политика в области «зеленых», социальных и устойчивых финансовых инструментов. Политикой предусмотрено развитие органического сельского хозяйства на территории РК, увеличение мощностей и доли рынка сбыта. Для этих целей был выпущен облигационный займ. Средства от размещения облигаций предназначены на инвестиционные цели по реализации "зеленых проектов" (строительство завода по производству инновационных биокормовых добавок и удобрений для развития органического сельского хозяйства (от 1,7 млрд до 1,95 млрд, тенге) и на пополнение оборотного капитала (от 50 млн до 300 млн. тенге).

В соответствие с приказом Министра сельского хозяйства РК от 30 марта 2020 года №107 «Об утверждении Правил субсидирования повышения урожайности и качества продукции растениеводства» в целях субсидирования стоимости удобрений, производимых Компанией проведены следующие мероприятия:

- 18 августа 2023 года в РГУ «Комитет индустриального развития Министерства индустрии и инфраструктурного развития РК» зарегистрирован паспорт безопасности органоминерального удобрения AI KARAL Herb и получено свидетельство о регистрации химической продукции (№KZ78VCF0015448).
- 23 октября 2023 года с целью предоставления к Комитету индустриального развития МИИР РК и включения Компании в перечень отечественных производителей удобрений, в Палате предпринимателей г.Алматы оформлен сертификат о происхождении товара формы СТ-KZ №KZ310201316.
- В период с октября по 26 ноября 2023 года проведен комплекс мероприятий по получению лицензии на эксплуатацию химических производств. Комитетом промышленности Министерства промышленности и строительства РК выдана лицензия (№23026030 от 27.11.2023 года).
- Компания получила престижную премию «Лучший товар Казахстана». Признание подтверждает высокое качество и инновационность продуктов, что способствует повышению доверия со стороны клиентов и укреплению позиции на рынке.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к настоящей финансовой отчетности.

Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составлена по методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся).

Расходы признаются в *Отчете о совокупном доходе* на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Компанией в отчетном и предыдущем периодах понесены убытки, что связано с начальным этапом деятельности и не большими объемами производства, а также осуществлением строительства собственного завода по производству удобрений. При оценке способности Компании осуществлять непрерывную деятельность Руководство исходило из доступности финансовых ресурсов и намерений Руководства в отношении финансирования деятельности Компании. Участники Компании подтверждают свои намерения в дальнейшей финансовой поддержке деятельности Компании.

В мае 2025 года завершено строительство собственного завода по производству органоминеральных удобрений и осуществлен запуск производства, в связи с чем ожидается обоснованное увеличение объемов производства. Руководство Компании проводит активную работу по расширению рынков сбыта продукции, в том числе на экспорт.

Учитывая текущее положение Компании, планы развития и прогнозы денежных средств Руководство имеет разумные и достаточные основания полагать, что у Компании имеются ресурсы для непрерывного продолжения своей операционной деятельности, и погашения финансовых обязательств в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла бы продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Пересчет иностранной валюты

Данная финансовая отчетность подготовлена в тысячах казахстанских тенге. Цифры округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках.

Неденежные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ), и опубликованные Национальным банком используются в качестве обменных курсов в Компании.

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
доллар США	523.54	454.56
рубли	4.99	5.06

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 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 (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

Поправки к МСФО (IFRS) 16 уточняют требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 уточняют 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.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограниченная возможность обмена»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», чтобы уточнения того, как компания должна оценивать возможность обмена валюты и как она должна определять спотовый обменный курс в случае отсутствия возможности обмена. Поправки также требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, как валюта, не подлежащая обмену на другую валюту, влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и движение денежных средств компании.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но при этом необходимо будет раскрыть информацию. При применении поправок компания не может пересчитывать сравнительную информацию.

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

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО 18, который заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО 18 вводит новые требования к представлению отчета о прибылях и убытках, включая указание итоговых и промежуточных итогов. Кроме того, компании должны классифицировать все доходы и расходы в отчете о прибылях и убытках по одной из пяти категорий: операционные, инвестиционные, финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность, причем первые три категории являются новыми.

Данный стандарт также требует раскрытия новых показателей эффективности, определяемых руководством, промежуточных итогов доходов и расходов и включает новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации на основе определенных «ролей» первичной финансовой отчетности (ПФО) и примечаний.

Кроме того, в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» были внесены узкоспециализированные поправки, которые включают изменение исходной точки для определения денежных потоков от операций по косвенному методу с «прибыли или убытка» на «операционную прибыль или убыток» и устранение возможности классификации денежных потоков от дивидендов и процентов. Кроме того, внесены изменения в ряд других стандартов.

МСФО 18 и поправки к другим стандартам вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. 1 января 2027 года, однако допускается досрочное применение, и информация об этом должна быть раскрыта. МСФО 18 будет применяться ретроспективно. В настоящее время Компания работает над определением всех последствий, которые поправки окажут на основную финансовую отчетность и примечания к ней.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который позволяет компаниям, имеющим право на его применение, выбрать применение сниженных требований к раскрытию информации при одновременном применении требований к признанию, оценке и представлению информации, содержащихся в других стандартах учета МСФО. Для получения права на применение стандарта на конец отчетного периода компания должна быть дочерней, как определено в МСФО (IFRS) 10, не должна иметь публичной отчетности и должна иметь материнскую компанию (конечную или промежуточную), которая готовит консолидированную финансовую отчетность, доступную для публичного использования, соответствующую стандартам учета МСФО.

МСФО 19 вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, при этом допускается его досрочное применение.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Компания при подготовке финансовой отчетности за 2024 г. последовательно, как и в предыдущий отчетный период, применяла принципы Учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала, за исключением влияния изменений в МСФО, вступивших в действие 1 января 2024 г.

4.1 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства на банковских счетах и в кассе Компании и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения до 3-х месяцев.

4.2 Запасы

Запасы при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

В последующем запасы отражаются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Списание запасов производится по средневзвешенному методу.

Себестоимость запасов снижается до возможной чистой стоимости реализации посредством счета «Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации». Оценка возможной чистой стоимости реализации проводится на конец каждого отчетного периода. При списании на расходы и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости.

4.3 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные

пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

Затраты, связанные с заменой части основных средств, признаются в составе балансовой стоимости этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе расходов в момент их возникновения.

Износ начисляется в течение оцененного срока полезного использования прямолинейным методом. Срок полезной службы основных средств пересматривается в конце каждого отчетного периода и, в случае необходимости изменяется.

Ожидаемые полезные сроки службы активов представлены следующим образом:

	Кол-во лет
Машины и оборудование	6-7
Транспортные средства	10
Прочие	4

Прибыли или убытки, возникающие от выбытия объекта основных средств, определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как прибыль или убыток от неосновной деятельности в *Отчете о совокупном доходе*.

Балансовая стоимость основных средств рассматривается на предмет обесценения, когда события и изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость активов не может быть возмещена. В случае если такие обстоятельства существуют, и балансовая стоимость превышает расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость актива уменьшается до этой возмещаемой стоимости.

Объекты незавершенного строительства переводятся в состав основных средств и после завершения строительных работ и ввода объекта в эксплуатацию.

4.5 Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, она 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.

Компания определяет срок аренды, исходя из сложившейся истории бизнеса Компании, намерений Руководства Компании по продлению договора.

Активы в форме права пользования

На дату начала аренды Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Компания оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает в себя: величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, оценку затрат, которые будут понесены Компанией при демонтаже и перемещении базового актива или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды.

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, арендные платежи дисконтирует с использованием процентной ставки, применяемой кредитными организациями по отношению к займам для Компании.

На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые еще не осуществлены на дату начала аренды: фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды.

После даты начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости, которая предполагает отражение актива в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Для расчета амортизации Компания применяет требования МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Активы в форме права пользования амортизируются в течение срока, определенного для договора аренды равномерным способом.

Обязательства по аренде

После даты начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде следующим образом: увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде, уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей.

Проценты по обязательству по аренде в каждом периоде в течение срока аренды должны быть представлены суммой, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде. Расходы по дисконтированию признаются в составе прибыли или убытка текущего периода.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды основных средств. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

4.6 Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение годового тестирования актива на предмет обесценения, Компания оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива является наибольшей величиной справедливой стоимости актива или генерирующей единицы минус затраты на реализацию и его стоимости использования и определяется по отдельному активу, если только актив не генерирует приток денежных средств, который в значительной степени независим от притока денежных средств от прочих активов или групп активов. В тех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и происходит списание до его возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости минус затраты на реализацию используется соответствующая модель оценки.

Убытки по обесценению от продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имели место изменения в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости актива со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости.

4.7 Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Классификация и оценка

Финансовые активы

Компания 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.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух

критериев: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Компания включает в данную категорию торговую дебиторскую задолженность.

У Компании отсутствуют финансовые активы, учитываемые по ССЧПУ и ССЧПСД.

Обесценение финансовых активов

Компания отражает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по всем долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить; недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитывает ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом фактов, специфичных для дебиторов и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Компании представлены торговой кредиторской задолженностью и займами полученным.

После первоначального признания кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с применением эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Финансовое обязательство прекращает признаваться, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

4.8 Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

4.9 Доходы и расходы

Для учета выручки от оказания услуг, возникающей в связи с договорами с покупателями, Компания предусматривает модель, включающую пять этапов, как это предусмотрено МСФО (IFRS) 15. Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу услуг покупателю. Компания применяет суждение и учитывает все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями.

Основной выручкой Компании является продажа готовой продукции. Выручка признается в момент передачи контроля над продукцией покупателю, что, как правило, соответствует моменту отгрузки товара согласно условиям договора поставки. Компания не оказывает дополнительных услуг, не связанных с основной поставкой продукции.

Договоры с покупателями не предусматривают значительных элементов финансирования, а также условий, при которых контроль передается постепенно. Цена сделки определяется договором и соответствует справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения.

Доход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива.

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

4.10 Налог на прибыль

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

Текущий налог - сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

Отложенный налог - отложенный подоходный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств.

Отложенные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

Отложенные налоговые активы или обязательства учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств на основе налоговых ставок (и налоговых законов), которые были введены или в основном введены на дату бухгалтерского баланса. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия, связанные с тем, как Компания на отчетную дату ожидает возместить или погасить бухгалтерскую стоимость ее активов и обязательств.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом.

4.11 Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе, за исключением случаев, предусмотренных МСФО (IAS) 21. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

4.12 Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу, социальным отчислениям

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Общая величина налога и отчислений составляет 9.5% от облагаемой заработной платы работников.

Согласно законодательству Республики Казахстан, Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Пенсионные отчисления являются обязательством работников.

Компания производит отчисления в размере 3% от облагаемых доходов работников в Фонд обязательного социального медицинского страхования.

Компания производит удержание у работников в размере 2% от облагаемых доходов в Фонд обязательного социального медицинского страхования. Отчисления в Фонд обязательного социального медицинского страхования являются обязательством работников.

4.13 Условные активы и условные обязательства

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

4.14 Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

4.15 Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, материнскую компанию, стороны, находящиеся под общим контролем. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

4.16 Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки

Ошибки могут быть допущены в отношении признания, измерения, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности.

Существенные ошибки корректируются ретроспективно путем проведения операций пересчета:

- пересчета сравнительных сумм за тот предшествующий представленный период (периоды), в котором была допущена соответствующая ошибка; или
- когда ошибка имела место до самого раннего из представленных предшествующих периодов – путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

Ретроспективные операции пересчета и корректировки производятся по отношению к сальдо нераспределенной прибыли. В Отчете об изменениях в капитале раскрывается информация по суммарной корректировке каждого компонента собственного капитала. Эти корректировки раскрываются за каждый предшествующий период и на начало текущего периода.

Несущественные ошибки корректируются в текущем периоде через доходы (расходы) в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

Руководство использовало следующие оценки и суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Сроки полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшиеся сроки полезной службы основных средств на каждую отчетную дату, и если ожидания отличаются от прежних оценок, изменения учитываются как изменения в оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Применяемые нормы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств основаны на разумных и обоснованных допущениях, адекватно отражающих текущее состояние основных средств, и представляют наилучшие оценки относительно экономических условий, которые будут существовать на протяжении оставшегося срока эксплуатации активов.

Обесценение долгосрочных активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива. В случае выявления любого такого признака Компания осуществляет оценку стоимости возмещения актива. На конец отчетного периода руководство Компании считает, что отсутствуют внешние и внутренние признаки, указывающие на обесценение основных средств (Примечание 8).

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

Руководство признало резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и средствам в кредитных учреждениях на конец отчетного периода на 12-месячный период.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Для оценки Компания использовала исторические данные по возникновению убытков по торговой дебиторской задолженности, откорректированные с учетом текущих экономических условий и факторов.

На 31 декабря 2024 и 2023 гг. Компания признала резервы под ожидаемые кредитные убытки в сумме 8,540 тыс.тенге и 5,400 тыс. тенге соответственно (Примечание 13).

Аренда

Компания применила суждение для определения сроков аренды по договорам аренды, в которых она является арендатором, исходя из периода, предусмотренного договором. По некоторым договорам аренды, Компания определила, что ее право воспользоваться преимущественным правом продления договора является существенным и намерена использовать это право в рамках Гражданского законодательства и

условий договоров. Таким образом, срок аренды может выходить за рамки контракта исходя из намерения руководства использовать арендуемый актив.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование Руководства, применяемое в отношении сделок и деятельности Компании, может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и проценты. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2024 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Компании по налогам будут подтверждены.

6. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

В рамках подготовки финансовой отчетности за 2024 год Компания произвела реклассификацию представления сравнительной информации по финансовым обязательствам за 2023 год в Отчете о финансовом положении и в Отчете о движении денежных средств в целях повышения сопоставимости и понятности для пользователей.

В отчете о движении денежных средств за 2023 год сумма поступлений от выпуска облигаций представлена без учета первоначальных затрат по размещению. В текущей отчетности указанная сумма скорректирована, и произведена реклассификация между статьями «Денежные потоки от финансовой деятельности» и «Денежные потоки от операционной деятельности» в целях корректного отражения структуры денежных потоков согласно МСФО (IAS) 7.

Данные корректировки влияют исключительно на представление раскрытия информации и не оказывают влияния на чистую прибыль, финансовое положение Компании. Ниже представлено влияние реклассификации на финансовую отчетность за 2023 год.

Статьи Отчета о финансовом положении

	ранее отражено в отчетности	2023 год (реклассифицированно)	влияние
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Облигационный займ	1,771,921	-	(1,771,921)
Долгосрочные финансовые обязательства	60,063	1,831,984	1,771,921
Итого активов	1,831,984	1,831,984	-

Статьи Отчета о движении денежных средств

	ранее отражено в отчетности	2023 год (реклассифицированно)	влияние
Движение денег от операционной деятельности			
Выбытие денежных средств			
платежи поставщикам за товары и услуги	(312,825)	(226,405)	86,420
Всего выбытия денежных средств	(457,822)	(371,402)	86,420
Чистое движение денег от операционной деятельности	(210,897)	(124,477)	86,420
Движение денег от инвестиционной деятельности			
выдача займов	-	(8,360)	(8,360)
Всего выбытия денежных средств	-	(8,360)	(8,360)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	(275,381)	(283,741)	(8,360)

Движение денег от финансовой деятельности			
эмиссия облигаций	1,855,876	1,769,456	(86,420)
погашение займов	(129,816)	(121,456)	8,360
Всего выбытия денежных средств	1,726,060	1,648,000	(78,060)
Чистое движение денег от финансовой деятельности	1,726,060	1,648,000	(78,060)
Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах	1,239,782	1,239,782	-

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ на 31 декабря 2024 года:

	2024	2023
Займы, выданные связанной стороне	-	5,252
Итого	-	5,252

Компания в 2023 году выдала беспроцентную финансовую помощь связанной стороне. Срок погашения 24 месяца. Заем был продисконтирован по рыночной ставке 11%. В 2024 году переведен в краткосрочные займы.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ на 31 декабря 2024 года:

	2024	2023
Займы выданные связанной стороне	6,460	-
Итого	6,460	-

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Не введены в эксплуатацию	Машины и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 г.	-	8,550	1,487	24,000	4,860	38,897
Приобретение	-	372	399	17,754	236	18,761
На 31 декабря 2023 г.	-	8,922	1,886	41,754	5,096	57,658
Приобретение	251,856	9,156	2,583	16,401	2,581	282,577
Переведено из запасов	-	-	-	-	2,740	2,740
Выбытие	-	-	(433)	-	(236)	(669)
На 31 декабря 2024 г.	251,856	18,078	4,036	58,155	10,181	342,306
Накопленный износ						
На 1 января 2023 г.	-	(581)	(396)	(1,800)	(1,251)	(4,028)
Начисленный износ	-	(866)	(595)	(2,400)	(611)	(4,472)
На 31 декабря 2023 г.	-	(1,447)	(991)	(4,200)	(1,862)	(8,500)
Начисленный износ	(2,332)	(2,416)	(874)	(7,181)	(930)	(13,733)
Выбытие	-	-	303	-	28	331
На 31 декабря 2024 г.	(2,332)	(3,863)	(1,562)	(11,381)	(2,764)	(21,902)
Балансовая (остаточная) стоимость:						
На 31 декабря 2023 г.	-	7,475	895	37,554	3,234	49,158
На 31 декабря 2024 г.	249,524	14,215	2,474	46,774	7,417	320,404

Распределение амортизации производилось следующим образом:

	2024	2023
Административные расходы (Примечание 26)	4,742	3,230
Расходы по реализации (Примечание 27)	5,861	-
Себестоимость (Примечание 25)	3,130	1,242
Итого	13,733	4,472

9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

У Компании имеется договор аренды производственного помещения. Договор заключен в 2021 году с пролонгацией. Договор аренды до 01.06.2025 г. В отношении данного договора Компания признает актив в форме права пользования. Ставка дисконтирования, примененная к договору аренды, составила 15% на дату признания договора.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

	Здания
На 1 января 2024 года	11,756
Расходы по амортизации	(11,756)
На 31 декабря 2024 года	-
На 1 января 2023 года	23,513
Расходы по амортизации	(11,757)
На 31 декабря 2023 года	11,756

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде (включенных в состав кредиторской задолженности) и ее изменения в течение периода:

Кредиторская задолженность по аренде	2024	2023
На 1 января	16,619	30,544
Прирост	-	-
Начисление процентов	1,381	3,675
Списание при прекращении договоров	-	-
Платежи	(18,000)	(17,600)
На 31 декабря	-	16,619
Краткосрочная часть	-	16,619

Ниже представлены суммы, признанные в составе, прибыли или убытка:

	Статья ФО	2024	2023
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	Себестоимость услуг	11,756	11,757
Процентные расходы по аренде	Финансовые расходы	1,381	3,675
Расходы по краткосрочной аренде	Себестоимость услуг	161	1,444
Расходы по краткосрочной аренде	Административные расходы	19,565	11,582
Итого:		32,863	28,458

Денежные потоки по аренде, включенные в состав расчетов с поставщиками:

	2024	2023
Общая сумма платежей за аренду, включает вознаграждение за аренду	(18,000)	(17,600)

10. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

На 31 декабря незавершенное строительство представлено следующим образом:

	2024	2023
Комплексная вневедомственная экспертиза	7,100	7,100
Внутриплощадные сети электроснабжения, железобетонные работы, земляные работы	1,221,119	249,519
Линия электрооснащения и объединения емкостей	2,135	-
Услуги ПТО ГПХ по осуществлению контроля по Строительству Завода	2,210	-
СМР по строительству Блочно-модульной котельни мощностью 1260	35,396	-
СМР надземные и подземные работы Газопровода	8,674	-
Капитализация расходов по вознаграждениям по облигационному займу	133,508	4,301
Прочие услуги	522	-
На 31 декабря	1,410,664	260,920
Расходы по разработке приложения	35,161	-
Итого на 31 декабря	1,445,825	260,920

Строительство завода по производству инновационных биокормовых добавок и удобрений начато в ноябре 2023 года.

Компания в ноябре 2023 г выпустила 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 конец отчетного года строительство на финальной стадии, происходит монтаж производственного оборудования. Начат процесс ввода объектов незавершенного строительства в эксплуатацию, строительство которого завершено в первом квартале 2025 года с целью производства собственной продукции.

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	2024	2023
Авансы, выданные под долгосрочные активы	-	38,760
Итого	-	38,760

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства Компании за 2024 г. представлены следующим образом:

	2024	2023
Денежные средства на текущих банковских счетах	40,808	1,304,631
Денежные средства на брокерских счетах	-	155,421
Резерв от обесценения денежных средств	-	(8,051)
Наличность	3,490	2,096
Итого	44,298	1,454,097

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. денежные средства и их эквиваленты выражены в тенге.

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки:

	2024	2023
Сальдо на начало	(8,051)	-
Начислено	-	(8,051)
Восстановлено	8,051	
Сальдо на конец	-	(8,051)

Денежные средства размещены в кредитных учреждениях со следующими рейтингами:

Банки	Рейтинговое агентство	Рейтинг	2024	2023
АО "First Heartland Jusan Bank"	Moody's	Ba3 (B1)/Позитивный	996	9
АО «Kaspi Bank»		BB+		
	S&P	(BB+)/Стабильный	3,149	244
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P	BB (BB-)/Стабильный	36,662	1,304,378
ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)	S&P	BB/(B)/Стабильный	1	-
Денежные средства на брокерском счете		Без рейтинга	-	155,421
Ожидаемые кредитные убытки			-	(8,051)
Итого:			40,808	1,452,001

13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность Компании на 31 декабря 2024 года представлена следующим образом:

	2024	2023
Торговая дебиторская задолженность	56,051	20,086
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(8,540)	(5,400)
Итого	47,511	14,686

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	2024	2023
Тенге	13,811	14,660
Доллар США	33,700	-
Рубль	-	26
Итого	47,511	14,686

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	2024		2023	
	Общая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Общая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная, не обесцененная до 30 дней	20,518	-	500	-
Просроченная, не обесцененная 31-60 дней	1,984	40	2,597	53
Просроченная, не обесцененная 61-90 дней	2,236	112	106	5
Просроченная, не обесцененная 180-360 дней	26,877	3,952	13,023	1,482

Просроченная, обесцененная свыше 1 года	4,436	4,436	3,860	3,860
Итого	56,051	8,540	20,086	5,400

Движение резерва по дебиторской задолженности

	2024	2023
Сальдо на начало	(5,400)	(457)
Начислено	(4,853)	(5,146)
Восстановлено	1,713	203
Сальдо на конец	(8,540)	(5,400)

14. ЗАПАСЫ

	2024	2023
Сырье и материалы	21,392	12,959
Товары	120,805	-
Готовая продукция	44,224	25,251
Незавершенное производство	87	190
Резерв	(544)	-
Сальдо на 31 декабря 2024	185,964	38,400

	2024	2023
На начало	-	-
Начислено	544	-
Восстановлено	-	-
На конец	544	-

15. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ

	2024	2023
Социальный налог	-	4
Индивидуальный подоходный налог	-	18
Налог на добавленную стоимость	162,031	28,610
Прочие налоги и сборы	6	38
Итого	162,037	28,670

16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	2024	2023
Авансы выданные	144,915	62,161
Резервы под авансы выданные	(40,180)	-
Итого	104,735	62,161

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. прочие краткосрочные активы Компании представлены следующим образом:

	2024	2023
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	181	206
Задолженность по выплаченной заработной плате	-	380
Субсидируемая часть вознаграждения к получению	39,611	-

Расходы будущих периодов	687	633
Итого	40,479	1,219

18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	2024		2023	
	Доля в уставном капитале, %	Доля	Доля в уставном капитале, %	Доля
Құрманбаев Кенжебек	95	57,095	95	57,095
Калиева Жанар Ганиевна	1	601	1	601
Кенжебаева Айгуль				
Толеухановна	4	2,404	4	2,404
Итого	100	60,100	100	60,100

Дополнительно оплаченный капитал

	2024	2023
Құрманбаев Кенжебек	1,222	1,222
Итого	1,222	1,222

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2024	2023
Облигационный займ	1,945,276	1,771,921
Займы, полученные от связанных сторон	139,875	40,682
Займы, полученные от третьих лиц	4,141	3,430
Займы банка	20,606	15,951
Итого	2,109,898	1,831,984

Компания в ноябре 2023 г. выпустила облигации в рамках облигационной программы в категории "облигации" альтернативной площадки «зеленые» в количестве 2 млн штук, номинальная стоимость облигации 1000 тенге. На 31 декабря 2024 размещено 100% эмиссии. Купонная ставка составляет 21,5% годовых. Компания заключила Договора субсидирования с АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» в форме субсидирования части ставки купонного вознаграждения в размере 15,5%, не субсидируемая часть – 6% годовых. Выплата вознаграждения производится 2 раза в год, через каждые 6 месяцев согласно графику. Расчет вознаграждения по облигациям производится исходя из временной базы начисления 360 дней в году и 30 дней в месяце в течение всего срока обращения. Срок погашения облигаций – три года, наступает в ноябре 2026 г. Облигации обеспечены гарантией АО "Социально-предпринимательская корпорация "Алматы" на основании договора которой гарант принимает на себя обязательство отвечать совместно с эмитентом за исполнение Компанией обязательств по уплате части суммы основного долга по облигациям без учета суммы начисленного вознаграждения, комиссий, неустойки, пени, штрафных санкций, судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков по облигациям до 75% от объема обращаемых облигаций (не более 1,5 млрд тенге). За предоставление гарантии Компания выплачивает гаранту вознаграждение в размере 3% годовых от суммы гарантии ежеквартально.

В качестве залогового обеспечения перед гарантом Компания предоставила:

- строящееся здание завода;
- транспортные средства;
- оборудование;
- 95% доли в Уставном капитале ТОО «Black Biotechnology (Блэк Биотехнологджи)»;
- личные гарантии связанных сторон.

Средства от размещения Облигации предназначены на инвестиционные цели по реализации "зеленых проектов" (строительство завода по производству инновационных биокормовых добавок и удобрений для развития органического сельского хозяйства и на пополнение оборотного капитала).

Компания в 2023 году получила заем от АО «Банк Центр Кредит» на пополнение оборотных средств в размере 20,000 тыс.тенге на срок 24 месяца под 25.25% годовых.

В 2024 году получен заем от АО «Банк Центр Кредит» на пополнение оборотных средств в размере 42,169 тыс.тенге на срок 24 месяца под 25% годовых.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2024	2023
Облигационный займ (вознаграждения)	54,944	54,944
Гарантия	5,375	5,375
Займы, полученные от связанных сторон	8,103	875
Займы, полученные от третьих лиц	-	26,208
Займы банка	26,232	-
Итого	94,654	87,402

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за год, закончившийся 31.12.2024г. приводится ниже:

тыс. тенге	31 декабря 2024 года	Облигации	Банковски й займ	Гарантия	Займы от связанных сторон	Займы прочие
На начало периода	1,919,386	1,826,865	15,952	5,375	67,764	3,430
Выпуск облигаций	150,077	150,077	-	-	-	-
Затраты, связанные с осуществлением сделки по выпуску облигаций	-	-	-	-	-	-
Привлечение заемных средств	136,772	-	42,169	-	94,603	-
Выплаты по заемным средствам	(33,421)	-	(11,282)	-	(22,139)	-
Проценты уплаченные	(166,347)	(121,740)	(3,853)	(40,754)	-	-
Потоки от финансовой деятельности	87,080	28,337	30,887	(40,754)	72,464	-
Процентный расход по методу эффективной ставки	378,911	324,072	3,853	40,754	9,521	711
Субсидирование купонной ставки	(308,260)	(308,260)	-	-	-	-
Капитализация процентов	129,207	129,207	-	-	-	-
Взаимозачеты	(1,774)	-	-	-	(1,774)	-
Прочие изменения (неденежные)	-	-	-	-	-	-
Итого прочих изменений	198,084	145,019	3,853	40,754	7,747	711
На конец периода	2,204,551	2,000,221	46,839	5,375	147,975	4,141

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за год, закончившийся 31.12.2023г:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	Облигации	Банковс- кий займ	Гарантия	Займы от связанных сторон	Займы прочие
На начало периода	48,326	-	-	-	48,326	-
Выпуск облигаций	1,855,876	1,855,876	-	-	-	-
Затраты, связанные с осуществлением сделки по выпуску облигаций	(86,420)	(86,420)	-	-	-	-
Привлечение заемных средств	163,732	-	20,000	-	132,732	11,000

Выплаты по заемным средствам	(121,455)	-	(4,048)	-	(111,407)	(6,000)
Проценты уплаченные	(2,394)	-	(2,394)	-	-	-
Потоки от финансовой деятельности	1,809,339	1,769,456	13,558	-	21,325	5,000
Процентный расход по методу эффективной ставке	65,370	53,108	2,394	5,375	4,335	158
Капитализация процентов	4,301	4,301	-	-	-	-
Операции с собственниками	(1,222)	-	-	-	(1,222)	-
Взаимозачеты (неденежные)	1,977	-	-	-	1,977	-
Дисконт при первоначальном признании (неденежные)	(8,705)	-	-	-	(6,977)	(1,728)
Итого прочих изменений	61,721	57,409	2,394	5,375	(1,887)	(1,570)
На конец периода	1,919,386	1,826,865	15,952	5,375	67,764	3,430

Купонные вознаграждения признаются в финансовых расходах Компании и ее обязательствах до момента фактического получения субсидий.

Часть расходов по вознаграждению по долгосрочному облигационному займу была капитализирована в составе стоимости квалифицируемых активов (незавершенное строительство) в соответствии с МСФО (IAS) 23.

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2024	2023
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	170,551	3,611
Итого	170,551	3,611

Задолженность перед поставщиками выражена в следующих валютах:

	2024	2023
тенге	170,519	3,611
доллар США	-	-
	170,551	3,611

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	2024	2023
Корпоративный подоходный налог за нерезидента	556	556
Индивидуальный подоходный налог	1,553	933
Социальный налог	1,519	1,089
Обязательства по пенсионным отчислениям	1,841	1,018
Обязательства по пенсионным взносам	266	-
Обязательства по социальному страхованию, социальному медицинскому страхованию	869	567
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	222	122
ИТОГО	6,826	4,285

22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2024	2023
Оценочный резерв по отпускам	29,582	5,947
Итого	29,582	5,947

Движение резерва по отпускам представлено следующим образом:

	2024	2023
На 1 января	5,947	2,125
Начислено	23,635	3,822
	29,582	5,947

23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2024	2023
Задолженность перед сотрудниками	308	177
Краткосрочные авансы полученные	61,777	5,674
Прочая кредиторская задолженность	3,060	386
Итого	65,145	6,237

24. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

	2024	2023
Доход от реализации (кормовые добавки, биологические добавки, органоминеральное удобрение AL Karal)	206,795	154,872
Итого	206,795	154,872

	2024	2023
Кормовые добавки	96,717	87,858
Органоминеральное удобрение	93,414	33,580
Биологические добавки	1,855	1,296
Гуминовый концентрат (розлив)	250	32,035
Прочее	14,559	103
	206,795	154,872

	2024	2023
Выручка признается в определенный момент времени	206,795	154,872
Итого	206,795	154,872

Компания имеет один операционный сегмент – производство органоминеральных удобрений. Ниже приведена выручка по географическим сегментам:

Географический сегмент	2024	2023
Казахстан (внутренний рынок)	141,067	116,154
Экспорт	65,728	38,718
Итого	206,795	154,872

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

	2024	2023 (реклассифицировано)
Заработная плата	41,523	11,422
Налоги и отчисления	4,927	1,285
Аренда склада	1,500	1,648
Инженерное сопровождение	8,755	-
Резерв на отпуска	4,349	650
Амортизация ОС	3,130	1,242
Сырье и материалы	32,806	21,612
Амортизация права пользования активом	11,756	11,757
Прочие	1,712	151
Итого	110,458	49,767
Изменения в готовой продукции	(18,869)	3,484
Списание готовой продукции прочее	(890)	(1,053)
Итого себестоимость реализованной готовой продукции	90,699	52,198

26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2024	2023
Заработная плата	144,166	35,636
Налоги, отчисления, сборы	16,466	3,624
Аренда (помещений, оборудования)	19,565	11,582
Резерв на отпуск	12,771	1,949
Профессиональные услуги	14,554	8,103
Амортизация основных средств (Примечание 8)	4,742	3,230
Командировочные расходы	4,342	385
Расходы на содержание офиса	1,738	2,141
Страхование	806	330
Интернет	722	1,005
Комиссия банка	650	522
Прочие	5,358	8,167
Итого	225,880	76,674

27. РАСХОДЫ РЕАЛИЗАЦИИ

	2024	2023 (реклассифицировано)
Заработная плата	67,884	21,908
Налоги и отчисления	8,826	2,944
Рекламные, маркетинговые услуги	13,162	3,838
Командировочные расходы	9,624	4,710
Вознаграждение торговой платформы	6,138	1,960
Амортизация основных средств (Примечание 8)	5,861	-
Услуги сторонних организаций	5,096	-
Резерв на отпуск	6,515	1,223
Транспортные расходы	2,578	1,568
Услуги агента	3,524	-
Испытания, экспертизы, пробоподготовка, сертификация	1,380	699

Расходы на ГСМ	1,375	491
Дизайнерские услуги	1,010	2,273
Услуги банка	-	4,368
Прочие расходы	8,301	6,438
Итого:	141,274	52,420

28. КУРСОВАЯ РАЗНИЦА

	2024	2023
Положительная курсовая разница	2,289	1,029
Отрицательная курсовая разница	(593)	(526)
Итого:	1,696	503

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2024	2023
Доходы от получения гранта	187,500	87,500
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	8,051	-
Прочие доходы	5,076	837
Итого:	200,627	88,337

Компанией 6 ноября 2023 года был заключен Договор с АО «Фонд Науки» о предоставлении гранта на коммерциализацию результатов научной и (или) научно-технической деятельности на безвозмездной и безвозвратной основе для реализации Грантополучателем проекта «Производство отечественной органической кормовой добавки для нужд животноводства и птицеводства. Срок реализации проекта 26 месяцев. Сумма первого транша на 2023 год составила 87,5 млн тенге, на 2024 г. 210 млн тенге, на 2025 год 52,5 млн тенге. Общая сумма гранта 350 млн тенге. Ожидаемым результатом реализации Грантополучателем проекта является: Организация производства и продажи органической кормовой добавки AL KARAL.

Согласно плану на 2024 год, Компания заключила договор инженерно-технического сопровождения, провела подбор первой части производственного оборудования, закуп части оборудования и транспорта, заключение договоров по закупу расходных материалов и заключение договоров на реализацию продукции. Освоение первого транша пошло на покрытие расходов по закупу оборудования, аренды, фонду оплаты труда, закупу расходных материалов, затрат по продвижению продукта, налоговых обязательств и прочих расходов.

30. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2024	2023
Расходы при обмене валюты (нетто)	390	517
Резервы под обесценение не финансовых активов	40,724	-
Резервы под обесценение дебиторской задолженности, (нетто)	3,140	4,943
Резервы под обесценение денежных средств	-	8,051
Расходы по ремонту	572	-
Прочие расходы	2,594	-
Итого:	47,420	13,511

31. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2024	2023
Премия от размещения облигаций	-	455
Доход по вознаграждению по депозиту	31	-

Финансовые доходы по займам полученным	-	8,705
Финансовые доходы по займам выданным	608	370
Итого:	639	9,530

ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2024	2023
Расходы по купону по облигациям	295,130	50,644
Доход от государственных субсидий	(347,871)	-
Вознаграждение по банковскому займу	3,853	2,394
Расходы по дисконтированию займов полученных	10,233	4,493
Расходы по дисконтированию займов выданных	-	1,195
Вознаграждение по аренде	1,381	3,675
Вознаграждение по гарантии	40,754	5,375
Амортизация расходов по облигационному займу	28,942	2,920
Итого:	32,422	70,696

Проценты по облигациям субсидируются государством через АО Фонд «ДАМУ» в части начисленного и оплачиваемого вознаграждения. Вознаграждения по купонной ставке в размере 21,5% годовых, из которых субсидируемая часть ставки купонного вознаграждения составляет 15,5%, а не субсидируемая – 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 75% от объема обращаемых облигаций (не более 1,5 млрд тенге). 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 течение срока обращения облигаций. Субсидии учитываются по мере их фактического получения.

32. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по нормативной ставке 20%. В отчетном году получен налоговый убыток.

Примечание к Отчету о прибылях и убытках:

	2024	2023
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расходы (экономия) по отложенному налогу	(2,969)	1,411
Итого	(2,969)	1,411

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20%, с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за 2024 год представлена ниже:

Согласование условного расхода по налогу на прибыль с фактическими расходами по налогу:

	2024	2023
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(127,938)	(12,257)
Нормативная налоговая ставка	20%	20%
Условный расход (экономия) по подоходному налогу	(25,588)	(2,451)
Налоговый эффект (доходов)/расходов не включаемых в налогооблагаемую базу	9,024	111

Изменения в отложенных налоговых активах	13,595	3,753
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(2,969)	1,413

На 31 декабря 2024 года отложенные налоги, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включали следующие позиции:

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	2024	2023
Отложенные налоговые активы, нарастающим итогом:		
Налоги	(304)	(218)
Резерв по неиспользованным отпускам	(5,916)	(1,189)
Резерв по запасам	(109)	-
Активы по договорам в форме права пользования	-	(973)
Переносимые убытки	(17,348)	(2,562)
Итого отложенные налоговые активы	(23,677)	(4,942)

Отложенные налоговые обязательства, нарастающим итогом

Основные средства	4,772	2,600
Итого отложенные налоговые обязательства	4,772	2,600
Непризнанные налоговые активы	17,348	3,753
Отложенный налоговый (актив)/ обязательство по установленной ставке	(1,557)	1,411

Отложенный налоговый актив по переносимым убыткам не был признан, так как на отчетную дату отсутствует достаточная уверенность в том, что в будущем у Компании будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой эти убытки могут быть использованы. Сумма неиспользованных налоговых убытков составляет 86,740 тыс. тенге, которые переносятся на срок до десяти лет по налоговому законодательству РК.

33. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно являются рыночными условиями. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчеты производятся как в денежной форме, так и взаимозачетами.

Связанными сторонами в целях данной финансовой отчетности являются Компании, в которых участники имеют доли участия, а также контролируемые их близкими родственниками, ассоциированные компании, а также ключевой управленческий персонал.

Связанная сторона	Характер взаимоотношений
Курманбаев Кенжебек	Участник Товарищества
Кенжебаева Айгуль	Участник Товарищества
Калиева Жанар Ганиевна	Участник Товарищества
Кенжебек Жамбыл	Директор Товарищества
ТОО "Biotech Karal (Биотех Карал)"	Аффилированная компания

ТОО "Жамал Продактс"
ТОО First Эйджи Invest

Аффилированная компания
Аффилированная компания

В течение 2024 года осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

	2024	2023
Выручка от оказания услуг	250	35,872

Компания имела следующие сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	2024	2023
Финансовые обязательства перед связанными сторонами (Примечание 19)	147,978	41,557
Долгосрочные займы от связанных сторон (Примечание 7)	6,460	5,252
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-	200
Прочая кредиторская задолженность	3,000	-

Операции со связанными сторонами, отраженные в Отчете о прибылях и убытках на 31 декабря 2024 года:

Связанная сторона	Характер операции	2024	2023
Связанная сторона (физ. лицо)	Финансовый доход	-	13,661
Связанная сторона (физ. лицо)	Финансовый расход	(9,521)	(2,883)
Связанная сторона (юр. лицо)	Финансовый доход	608	370
Связанная сторона (юр. лицо)	Финансовый расход	-	(1,195)

Участники и связанные стороны выступают со-гарантами по обеспечению обязательств по гарантии АО "Социально-предпринимательская корпорация "Алматы" на сумму 1,5 млрд, тенге, в качестве залогов ими предоставлены личное недвижимое имущество, а также все активы Компании.

Компенсация ключевому управленческому персоналу:

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу определяется на основе политики управления персоналом, штатным расписанием, условиями индивидуальных трудовых договоров.

На 31 декабря 2024 г. ключевой управленческий персонал состоит из 2 человек (2023 год - 1 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы составила 43,498 тыс. тенге (2023 год 13,689 тыс. тенге).

34. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

Деятельность Компании осуществляется в Республике Казахстан. В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ, и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях, и нет никаких существенных неопределенностей, связанных с событиями или условиями, которые ставят под сомнения способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Тем не менее будущие последствия текущей экономической и политической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Судебные иски

К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам. В 2024 году отсутствовали судебные иски и претензии, предъявленные Компании.

Гарантии

По договору гарантии, заключенному с АО «СПК «Алматы» гарант принимает на себя обязательство отвечать совместно с эмитентом за исполнение обязательств по уплате части суммы основного долга по облигациям без учета суммы начисленного вознаграждения, комиссий, неустойки, пени, штрафных санкций, судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков по облигациям до 75% от объема обращаемых облигаций не более 1,5 млрд тенге. Гарантия обеспечена залогами Компании (Примечание 19).

По данному договору предусмотрены дополнительные ковенанты со стороны Гаранта:

- В течение 2024 года ежеквартально обеспечивать выполнение показателя рентабельности по прибыли до налога (отношение прибыли до налога по ОПИУ на доход от реализации по ОПИУ) на уровне не менее 20%. Начиная с 2025 года на уровне не менее 45%;
- После 13-го месяца обеспечить выполнение годового показателя прибыли до выплаты налогов:
2025 год: не менее 1 500 000 000 тенге;
2026 год: не менее 2 000 000 000 тенге.
- Начиная с 4 квартала 2025 года ежеквартально направлять свободные денежные средства на Специальный счет в банке второго уровня для обеспечения погашения всей суммы облигаций (основной долг);
- Завершить строительство Завода по производству инновационных биокормовых добавок и удобрений в срок не позднее 12 месяцев после выпуска Обществом Гарантии;
- Осуществить выкуп земельного участка и получить зарегистрированный акт ввода в эксплуатацию на объект Завода, в срок до 30.06.2025 г.;
- Оформить построенный и введенный в эксплуатацию объект Завода по производству инновационных биокормовых добавок и удобрений в качестве залогового обеспечения перед Обществом, в срок до 30.09.2025 г.;
- Обеспечить создание не менее 40 новых рабочих мест, в срок не позднее 24 месяцев после выпуска Обществом Гарантии.

На дату выпуска финансовой отчетности Руководство Компании считает, что все установленные договором условия соблюдены.

Договора субсидирования

Компания подписала соглашения о субсидировании части процентной ставки по вознаграждениям по «зеленым» облигациям с АО «ФРП «ДАМУ» в рамках национального проекта по развитию предпринимательства на 2021 - 2025 годы. Предоставление государственных субсидий предусматривает выполнение определенных условий по договорам. Руководство Компании считает, что на конец отчетного года все условия соблюдаются.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Штрафы и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов могут быть существенными. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1.25. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 года.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Компании считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут изменяться в будущем. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

35. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Финансовые инструменты Компании представлены денежными средствами, займами выданными и полученными, торговой дебиторской и кредиторской задолженностью.

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. Основными рисками, возникающими из финансовых инструментов Компании, являются риск ликвидности, кредитный риск.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменен финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов балансовая стоимость краткосрочных финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых обязательств была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночным процентным ставкам.

Все финансовые инструменты, в отношении которых справедливая стоимость признается или раскрывается, классифицируются в иерархии справедливой стоимости на основе данных самого низкого уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом, следующим образом:

- **Уровень 1** – котируемые (нескорректированные) рыночные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- **Уровень 2** – методы оценки, для которых прямо или косвенно наблюдаются исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости;
- **Уровень 3** – методы оценки, для которых исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости, не наблюдаются.

Обязательства по облигациям отнесены к **уровню 1** иерархии справедливой стоимости, обязательства по займам связанных сторон отнесены к **уровню 3** иерархии справедливой стоимости.

Для обязательств, которые признаются по справедливой стоимости на постоянной основе, Компания определяет, произошли ли переводы между уровнями в иерархии, путем переоценки по категориям (на основе входных данных самого низкого уровня, которые важны для оценки справедливой стоимости в целом) в конце каждого отчетного периода. В течение года не было переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости.

Ниже приведены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости, отнесенные к 3 уровню:

Вид финансового инструмента:	Метод оценки:	Существенные ненаблюдаемые исходные данные:	Взаимосвязь между существенными ненаблюдаемыми исходными данными и оценкой справедливой стоимости:
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Метод дисконтированных денежных потоков. Модель оценки предусматривает расчет приведенной стоимости ожидаемых выплат, основанных на финансовых планах с применением ставки дисконтирования. Ожидаемые денежные потоки определяются с учетом возможных сценариев прогнозных показателей и вероятности каждого сценария.	- прогнозируемые денежные потоки; - Ставка дисконтирования – 2024 год: 14% – 2023 год: 13-19%	Расчетная справедливая стоимость увеличится (уменьшится), если: - прогнозируемые денежные потоки увеличатся (уменьшатся); - ставка дисконтирования будет ниже (выше).

Чувствительность ставки: изменение ставка дисконтирования на 1% приведет к увеличению (уменьшению) финансовых расходов на 1,765 тыс. тенге.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2024 года о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

2024	До 3-х мес.	До 1 года	От 1 до 3 лет	Итого
Финансовые обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства	-	94,654	-	94,654
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	2,172,488	2,172,488
Торговая кредиторская задолженность	170,551	-	-	170,551
Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам	170,551	94,654	2,172,488	2,437,693

2023	До 3-х мес.	До 1 года	От 1 до 3 лет	Итого
Финансовые обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства	-	87,402	-	87,402
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	1,933,371	1,933,371

Торговая кредиторская задолженность	3,611	-	-	3,611
Краткосрочная задолженность по аренде	-	18,000	-	18,000
Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам	3,611	105,402	1,933,371	2,042,384

Кредитный риск

Кредитный риск возникает из возможного невыполнения обязательств контрагентами, что может привести к финансовым убыткам. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью и финансовой деятельностью, включая предоставленные займы связанным сторонам и прочие финансовые инструменты. Кредитный риск сосредоточен на территории Республики Казахстан.

Максимальный размер кредитного риска составляет:

	2024	2023
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	40,808	1,452,001
Займы выданные	6,460	5,252
Торговая дебиторская задолженность	47,511	14,686
Итого	94,779	1,471,939

	2024	2023
Финансовые обязательства		
Краткосрочные финансовые обязательства	94,654	87,402
Долгосрочные финансовые обязательства	2,109,898	1,831,984
Итого	2,204,552	1,919,386

Далее представлены кредитные рейтинги финансовых учреждений, в которых Компания разместила денежные средства на 31 декабря 2024 года:

Банки	Рейтинг	2024	2023
АО «Kaspi Bank»	S&P Global Ratings: BB+ (BB+)/Стабильный	3,149	244
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P Global Ratings: BB (BB-) /Стабильный	36,662	1,304,378
Денежные средства на брокерском счете	без рейтинга	-	155,421
ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)	S&P Global Ratings: BB/(B)/Стабильный	1	-
АО "First Heartland Jusan Bank"	Moody's: BB/(B)/Стабильный	996	9
Ожидаемые кредитные убытки		-	(8,051)
Итого:		40,808	1,452,001

Валютный риск

Компания осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан, и не осуществляет закуп товаров и услуг в валюте, за исключением не существенной выручки в российских рублях. Колебания курса тенге по отношению к иностранным валютам не существенно может отразиться на финансовом положении Компании.

2024	Казахстанский тенге	Доллар США	Евро	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	44,298	-	-	44,298
Займы выданные	6,460	-	-	6,460
Торговая дебиторская задолженность	13,811	33,700	-	47,511
Итого	64,569	33,700	-	98,269
Финансовые обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства	(94,654)	-	-	(94,654)
Долгосрочные финансовые обязательства	(2,109,898)	-	-	(2,109,898)
Торговая кредиторская задолженность	(170,551)	-	-	(170,551)
Итого	(2,375,103)	-	-	(2,375,103)
Чистая позиция на 31 декабря 2024	(2,310,534)	33,700	-	(2,276,834)

2023	Казахстанский тенге	Доллар США	Евро	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1,454,097	-	-	1,454,097
Займы выданные	5,252	-	-	5,252
Торговая дебиторская задолженность	14,686	-	-	14,686
Прочие краткосрочные активы	600	-	-	600
Итого	1,474,635	-	-	1,474,635
Финансовые обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства	(87,402)	-	-	(87,402)
Долгосрочные финансовые обязательства	(1,831,984)	-	-	(1,831,984)
Торговая кредиторская задолженность	(3,520)	-	(91)	(3,611)
Краткосрочная задолженность по аренде	(16,619)	-	-	(16,619)
Итого	(1,765,363)	-	(91)	(1,765,363)
Чистая позиция на 31 декабря 2023	(290,728)	-	(91)	(290,819)

Анализ чувствительности к валютному риску

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Тенге/Доллар США	Тенге/Доллар США	Тенге/Долл ар США	Тенге/Доллар США
	5%	-5%	5%	-5%
Влияние на прибыль или убыток и капитал	1,685	(1,685)	-	-

Управление капиталом

Основной целью политики Компании по управлению капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли участников.

Цели и политика управления капиталом в 2024 году не изменились по сравнению с предыдущим периодом.

	2024	2023
Краткосрочные финансовые обязательства	94,654	87,402
Долгосрочные финансовые обязательства	2,109,898	1,831,984
Торговая кредиторская задолженность	170,551	3,611
Краткосрочная задолженность по аренде	-	16,619
За вычетом денежных средств	(40,808)	(1,452,001)
Нетто-величина долговых обязательств	2,334,295	487,615
Общая величина капитала	(117,386)	7,583

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На момент выпуска данной финансовой отчетности произошли следующие существенные события, в финансово-хозяйственной деятельности Компании:

- В первом квартале 2025 года завершено строительство завода по производству биокормовых добавок и удобрений для растений. По состоянию на дату выпуска отчетности завершается процесс получения акта ввода объекта в эксплуатацию.
- Начат поэтапный запуск производственного оборудования. В настоящее время функционируют линии розлива, и в мае 2025 года было подготовлено и отгружено около 60 тонн готовой продукции.
- Осуществлено погашение купонного дохода по ранее выпущенным облигациям на общую сумму 215 000 тыс. тенге, включая субсидируемую часть в размере 155 000 тыс. тенге.
- Привлечен заем от ТОО «МФО Алматы» в сумме 78 640 тыс. тенге на пополнение оборотных средств под гарантию СПК Алматы сроком на один год.
- Получена финансовая помощь от участников Кенжебаевой А.Т. и Калиевой Ж.Г. в размере 103 000 тыс. тенге и 25 750 тыс. тенге соответственно.

Другие существенные события после отчетной даты требующие раскрытия или корректировок в финансовой отчетности отсутствуют.