

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

**Промежуточная сокращенная финансовая отчетность**  
за шесть месяцев, закончившиеся 30.06.2023г.

**АЛМАТЫ 2023**

## Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение	
Промежуточной сокращенной финансовой отчетности .....	3
Промежуточный сокращенный финансовый отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившиеся 30.06.23г. ....	4
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30.06.2023г. ....	5
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившиеся 30.06.23г. (прямой метод) .....	6
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившиеся 30.06.2023г. ....	8
Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
Общие сведения о ТОО "Black Biotechnology (Блэк Биотехнологджи)" .....	9
1. Основа подготовки Промежуточной сокращенной финансовой отчетности .....	10
2. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики, оценочные значения и допущения, источники неопределенности расчетной оценки .....	11
3. Основные положения учетной политики .....	12
4. Доходы от реализации .....	20
5. Себестоимость реализации .....	20
6. Расходы по реализации .....	20
7. Административные расходы .....	20
8. Прочие расходы, финансовые доходы и расходы .....	21
9. Основные средства .....	21
10. Долгосрочный актив в форме права собственности .....	22
11. Прочий долгосрочный актив .....	22
12. Денежные средства .....	23
13. Торговая дебиторская задолженность .....	23
14. Запасы .....	23
15. Уставный капитал .....	24
16. Краткосрочные финансовые обязательства, долгосрочные финансовые обязательства...	24
17. Торговая кредиторская задолженность .....	25
18. Налоговые обязательства и прочие платежи в бюджет .....	25
19. Резервы оценочные прочие, прочие краткосрочные обязательства .....	26
20. Операции со связанными сторонами .....	26
21. Финансовые активы и обязательства: справедливая стоимость и учетные классификации	26
22. Управление финансовыми и операционными рисками .....	27
23. Последующие события .....	29

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившиеся 30.06.2023г.

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

Руководство Компании отвечает за подготовку отчетности: Промежуточная сокращенная Финансовая отчетность закончившиеся 30.06.2023г. достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 30.06.2023г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за шесть месяцев, закончившиеся 30.06.2023г, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

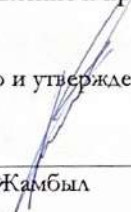
При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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


Руководство также несет ответственность за:

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

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

  
Кенжебек Жамбыл  
Директор  
29 сентября 2023 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



  
Каирбекова Г.С.  
Главный бухгалтер  
29 сентября 2023 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившиеся 30.06.2023г.

**Промежуточный сокращенный финансовый отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившиеся 30.06.23 г.**

В тысячах тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившиеся	
		30.06.2023г.	30.06.2022г.
Доходы от реализации	4	84 210	7 634
Себестоимость реализации	5	(28 514)	(2 120)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>55 696</b>	<b>5 514</b>
Расходы по реализации	6	(20 934)	-
Административные расходы	7	(36 578)	(27 352)
Прочие расходы		(237)	(507)
Прочие доходы		1 275	535
<b>Операционный убыток</b>		<b>(778)</b>	<b>(21 810)</b>
Доходы по финансированию	8		11 891
Расходы на финансирование	8		(7 095)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(778)</b>	<b>(17 015)</b>
Расходы по подоходному налогу		-	-
<b>Убыток за год</b>		<b>(778)</b>	<b>(17 015)</b>

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Кенжебек Жамбыл  
**Директор**  
 29 сентября 2023 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан



*Каирбекова Г.С.*  
 Каирбекова Г.С.  
**Главный бухгалтер**  
 29 сентября 2023 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан

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

**Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30.06.2023г.**

В тысячах тенге	Прим.	30.06.2023г.	31.12.2022г.
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	9	32 869	34 869
Долгосрочный актив в форме права пользования	10	23 513	23 513
Прочие долгосрочные активы	11	2 865	2 865
		<b>59 247</b>	<b>61 247</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Запасы	14	27 203	40 423
Торговая дебиторская задолженность	13	36 863	13 392
Авансы выданные			1 318
Денежные средства и их эквиваленты	12	1 728	784
Предоплата по налогам	18	179	7
Прочие краткосрочные активы	19	3 929	207
		<b>69 902</b>	<b>56 131</b>
<b>Итого активы</b>		<b>129 149</b>	<b>117 378</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	15	60 100	100
Накопленный убыток		(40 849)	(40 071)
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>19 251</b>	<b>(39 971)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства	16	15 690	37 002
Долгосрочная задолженность по аренде	11	30 544	30 544
		<b>46 234</b>	<b>67 546</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства	16	54 630	11 324
Торговая кредиторская задолженность	17	4 324	12 316
Налоговые обязательства и прочие платежи в бюджет	18	1 835	1397
Резервы оценочные прочие	19	2 125	2 125
Прочие краткосрочные обязательства	18	750	62 641
		<b>63 664</b>	<b>80 803</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>109 898</b>	<b>157 349</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>129 149</b>	<b>117 378</b>

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Кенжебек Жамбыл

**Директор**

29 сентября 2023 г.

г. Алматы, Республика Казахстан



*Каирбекова*

Каирбекова Г.С.

**Главный бухгалтер**

29 сентября 2023 г.

г. Алматы, Республика Казахстан

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

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившиеся 30.06.2023г.

**Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившиеся 30.06.23 г. (прямой метод)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За шесть месяцев, закончившиеся</b>	
	<b>30.06.2023г.</b>	<b>30.06.2022г.</b>
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>63 063</b>	<b>3 635</b>
в том числе:		
Реализация услуг	62 978	3 417
Авансы полученные	54	221
Прочие поступления	31	(3)
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(140 486)</b>	<b>(18 428)</b>
в том числе:		
Платежи поставщикам за товары и услуги	(101 032)	(5 562)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(2 527)	(4 617)
Выплаты по оплате труда	(17 646)	(5 099)
Выплаты других платежей в бюджет	(6 623)	(1 855)
Прочие выплаты	(12 659)	(1 295)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(77 423)</b>	<b>(14 793)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(3 627)</b>	<b>(25 383)</b>
в том числе:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(236)	(25 383)
<b>2. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
Предоставление займов	(3 391)	-
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>183 933</b>	<b>71 282</b>
в том числе:		
Вклады в уставный капитал	60 000	
Получение займов	123 933	71 282
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(101 939)</b>	<b>(20 700)</b>
в том числе:		
Погашение займов	(101 939)	(20 700)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>81 994</b>	<b>50 582</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге		
<b>6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>944</b>	<b>10 406</b>

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившиеся 30.06.2023г.

7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	784	25
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 728	10 431

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Кенжебек Жамбыл  
**Директор**  
 29 сентября 2023 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан



*Г.С. Каирбекова*  
 Каирбекова Г.С.  
**Главный бухгалтер**  
 29 сентября 2023 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан


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

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившиеся 30.06.2023г.


Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившиеся 30.06.2023г.

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2022 года	100	(2 435)	(2 335)
Убыток за отчетный период	-	(17 015)	(17 015)
Остаток на 30 июня 2022 года	100	(19 450)	(19 350)
На 1 января 2023 года	100	(40 071)	(39 971)
Убыток за отчетный период	-	(778)	(778)
Взнос в уставный капитал	60 000	-	60 000
На 30 июня 2023 года	60 100	(40 849)	19 251

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

  
 \_\_\_\_\_  
 Кенжебек Жамбыл  
 Директор  
 29 сентября 2023 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан



  
 \_\_\_\_\_  
 Каирбекова Г.С.  
 Главный бухгалтер  
 29 сентября 2023 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан

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



Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года.

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

**(а) Основная деятельность Компании**

**Полное и сокращенное наименование Компании:**

На государственном языке:

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

На русском языке:

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

На английском языке:

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

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

По состоянию на 30.06.2023г. участниками Кенжебаева А.Т. – 4% доля владения, Калиева Ж.Г. – 1% доля владения, Курманбаев Кенжебек -95% доля владения.

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

**Настоящая Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившиеся 30.06.2023г. утверждена руководством Компании 29.09.2023г.**

Основные виды деятельности Товарищества определены следующими:

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

**Органами управления Товарищества являются:**

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

**Товарный знак**

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

## 1. Основа подготовки Промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Настоящая Промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», включая все принятые ранее стандарты IAS и интерпретации КМСФО (МСФО), и полностью соответствует им.

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

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

Товарищество ведет учет в казахстанских тенге (далее - тенге). Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи казахстанских тенге, за исключением тех случаев, когда указано иное.

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

### Новые стандарты, разъяснения и поправки, примененные с 1 января 2023 года

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступили в силу с 1 января 2023 года. Принятие этих новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций не имело существенного эффекта на прибыли или убытки, или финансовом положении Компании. Ниже приведены стандарты и интерпретации, которые были выпущены Международным советом по стандартам бухгалтерского учета и вступают в действие с 01 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерских оценок;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО – «Раскрытие учетной политики»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции.

### Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применимы Компанией досрочно:

Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года;

Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;

Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 года.

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года.

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

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

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

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

### **Принцип непрерывности деятельности**

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

Учитывая указанные важные суждения, текущие планы и прогнозы денежных потоков Компании, Руководство имеет разумные и достаточные основания полагать, что у Компании имеются адекватные ресурсы для того, чтобы продолжать вести операционную деятельность в обозримом будущем, и таким образом, Компания продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

## Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года.

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

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

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

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

**3. Основные положения учетной политики****Основные средства (ОС)**

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

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

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по прямолинейному методу путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования. Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что срок службы актива и его техническое состояние уже ожидаемым в конце срока его полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

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

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

**Сроки полезной службы основных средств**

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

Ниже приведены сроки полезной службы Основных средств:

Группы ОС	Срок полезной службы (лет)	Годовая норма амортизации (%)
Машины оборудование	6,67	15
Транспортные средства	10	10
Прочие ОС	4	25

#### Обесценение активов на отчетную дату

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

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

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

#### Финансовые инструменты

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

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

#### Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов,

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года.

требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются по амортизированной, либо справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов. Финансовые активы Компании делятся на следующие три классификационные категории: оцениваемые по амортизированной стоимости, справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода и справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытков за период.

#### Классификация финансовых активов

1. Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:
  - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
  - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
2. Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):
  - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
  - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
3. По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

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

#### Обеспечение финансовых активов

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

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

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года.

Компания должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

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

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

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

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

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

#### **Прекращение признания финансовых активов**

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

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

#### **Финансовые обязательства и капитал**

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

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

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

**Финансовые обязательства**

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

**Оценка справедливой стоимости активов и обязательств**

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется: на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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

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

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в промежуточной финансовой отчетности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.



Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года.

Для оценки значительных активов, таких как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств, таких как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики.

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше. Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлены в примечаниях к финансовой отчетности.

#### **Прочие финансовые обязательства**

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

#### **Аренда**

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

#### **Компания в качестве арендатора**

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

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

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

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

Активы в форме права пользования подвергаются проверке на предмет обесценения.

#### **Обязательства по аренде**

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

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

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

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

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

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

**Капитал**

**Дивиденды**

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

**Налогообложение**

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

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

Текущий подходный налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

**Признание выручки**

Компания признает выручку в основном от продажи готовой продукции:

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

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

**Операции со связанными сторонами**

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей промежуточной финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние 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.

**Сегментная отчетность**

Цель (IAS) 14 Сегментная отчетность заключается в том, чтобы установить принципы отражения в отчетности финансовой информации по сегментам, т.е. информации о различных типах продукции и услуг, производимых Компанией, и о различных географических областях, в которых Компания действует, для того чтобы помочь пользователям финансовой отчетности:

- (a) лучше понять результаты прошлой деятельности Компании;
- (b) лучше оценить риски и доходы Компании; и
- (c) сделать более информированные суждения о Компании в целом.

Информация о различных типах продуктов и услуг предприятия и о его деятельности в разных географических областях, часто именуемая сегментной информацией, является уместной для оценки рисков и доходности диверсифицированного или международного предприятия, но не может быть получена из агрегированных данных. В связи с этим сегментная информация обычно считается необходимой для удовлетворения потребностей пользователей финансовой отчетности.

Компания не производит различные группы продуктов или услуг, не действуют в различных географических областях, для которых характерны различные ставки доходности, различные возможности роста или будущие перспективы и риски. В связи с этим Компания не представляет сегментную отчетность в своей финансовой отчетности.

**Условные активы и обязательства**

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

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года.

Условные обязательства отражаются в промежуточной 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.

**События после отчетной даты**

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении, отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

**4. Доходы от реализации**

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившиеся	
	30.06.2023г.	30.06.2022г.
Доход от реализации кормовых добавок	51 183	7 238
Доход от реализации органоминерального удобрения	32 149	74
Доход от реализации биологических добавок	740	55
Прочая реализация	138	267
<b>Итого:</b>	<b>84 210</b>	<b>7 634</b>

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

**5. Себестоимость продукции**

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившиеся	
	30.06.2023г.	30.06.2022г.
Сырье и материалы	19 899	950
Заработная плата	3 568	-
Амортизация права пользования активом	4 029	-
Амортизация ОС	621	310
Налоги и отчисления	397	-
Аренда производственной базы	-	860
<b>Итого:</b>	<b>28 514</b>	<b>2 120</b>

**6. Расходы по реализации:**

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившиеся	
	30.06.2023г.	30.06.2022г.
Заработная плата	13 371	-
Налоги и отчисления	1 464	-
Командировочные расходы	3 715	-
Дизайнерские услуги	1 139	-
Испытания, экспертизы, пробоподготовка, сертификация	1 245	-
<b>Итого:</b>	<b>20 934</b>	<b>-</b>

**7. Административные расходы**

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившиеся	
	30.06.2023г.	30.06.2022г.
Аренда (помещений, оборудования)	18 052	5 358

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

Заработная плата	4 287	8 488
Амортизация права пользования активом		7 456
Амортизация ФА	1 615	1 516
Налоги и отчисления	921	951
Командировочные расходы	-	1 162
Интернет	697	79
Расходы на содержание офиса	856	385
Комиссия банка	434	196
Дератизация	-	36
Экспертиза		702
Обслуживание программного обеспечения	170	68
Страхование	192	13
Членские взносы	-	116
Прочие	9 354	58
Дизайн	-	768
<b>Итого:</b>	<b>36 578</b>	<b>27 352</b>

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

а) Прочие расходы представлены следующим образом:

Прочие расходы	За шесть месяцев, закончившихся	
	30.06.2023г.	30.06.2022г.
в том числе:		
Прочие расходы	(237)	(502)
Расходы при обмене валюты	-	(5)
<b>Итого:</b>	<b>(237)</b>	<b>(507)</b>

**9. Основные средства**

По состоянию на 30.06.2023г. основные средства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Машины и оборудование			Прочие	Итого
	Машины и оборудование	Компьютеры	Прочие		
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 31 декабря 2021	-	-	-	-	-
Поступления	35 169	1 591	2 138		38 898
На 31 декабря 2022	35 169	1 591	2 138		38 898
Поступления	-	-	236		236
На 30 июня 2023	35 169	1 591	2 374		39 134
<b>Накопленный износ</b>					
На 31 декабря 2021	-	-	-	-	-
Начисленный износ	(2 571)	(424)	(1 033)		(4 028)
На 31 декабря 2022	(2 571)	(424)	(1 033)		(4 028)
Начисленный износ	(1 693)	(364)	(180)		(2 237)
На 30 июня 2023	(4 264)	(788)	(1 213)		(6 265)

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

**Остаточная стоимость**

На 31 декабря 2022	32 598	1 167	1 104	34 869
На 30 июня 2023	30 572	901	1 396	32 869

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

По состоянию на 30.06.2023г. долгосрочный актив представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Производственное помещение на условиях аренды</b>		<b>Всего</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>			
На 31.12.2021г.		35 269	35 269
Расходы по амортизации		(11 756)	(11 756)
На 31.12.2022г.		23 513	23 513
Расходы по амортизации		-	-
На 30.06.2023г.		23 513	23 513
<b>Обязательства по аренде:</b>			
<i>В тысячах тенге</i>		30.06.2023г.	31.12.2022г.
На начало периода		30 544	36 702
Начисление вознаграждения		-	5 022
Платежи		-	(11 180)
На конец периода		30 544	30 544
<b>в том числе:</b>			
<i>Долгосрочные</i>		30 544	30 544

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

**11. Прочий долгосрочный актив**

По состоянию на 30.06.2022г. Представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2023г.	31.12.2022г.
Затраты по оформлению и регистрации товарного знака	2 865	2 865
	2 865	2 865

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

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

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

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года.

**12. Денежные средства**

На 30.06.2023г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2023г.	31.12.2022г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	1713	224
Наличность в кассах	15	560
<b>Итого:</b>	<b>1 728</b>	<b>784</b>

По состоянию на 30.06.2023г. остатки на текущих банковских счетах являются беспроцентными.

На 31.12.2022г. и на 30.06.2023г. денежные средства были выражены в казахстанских тенге.

**13. Торговая дебиторская задолженность**

На 31.12.2022г. и 30.06.2023г., торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2023г.	31.12.2022г.
Торговая дебиторская задолженность	33 844	13 849
<i>Минус: резерв по сомнительной задолженности</i>	(457)	(457)
Прочая дебиторская задолженность	3 476	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>36 863</b>	<b>13 392</b>

Движение резерва по дебиторской задолженности за шесть месяцев, закончившиеся 30.06.2023г. и шесть месяцев 2022 годов представлено следующим образом:

За шесть месяцев, закончившиеся

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
<b>На 1 января</b>	(457)	-
Начислено	-	(457)
<b>Итого:</b>	<b>(457)</b>	<b>(457)</b>

Торговая дебиторская задолженность номинирована в тенге.

**14. Запасы**

По состоянию на отчетную дату запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2023г.	31.12.2022г.
<b>Материалы и запасы</b>		
Готовая продукция	23 546	39 147
Тара	2 676	
Сырье и материалы	981	1 276
<b>Всего</b>	<b>27 203</b>	<b>40 423</b>

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года.

**15. Уставный капитал**

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2023г.	31.12.2022г.
Құрманбаев Кенжебек (доля 95%)	57 095	-
Құрманбаев Кенжебек (доля 40%)	-	40
Қенжебаева Айгуль (доля 4%)	2 404	-
Калиева Жанар (доля 1%)	601	-
Мукашева Гульнара Рахметжановна (доля 60%)	-	60
<b>Итого</b>	<b>60 100</b>	<b>100</b>

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

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

**16. Краткосрочные финансовые обязательства, долгосрочные финансовые обязательства**

а) По состоянию на 30.06.2023г. краткосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	30.06.2023г.	31.12.2022г.
<b>Займы полученные:</b>				
		Июнь 2024		
Банк центр кредит	KZT	2024	20 000	-
Құрманбаев Кенжебек	KZT	Май 2024	5 217	-
Кенжебек Асем	KZT	Август 2024	27 000	-
ТОО «Biotech Karal (Биотех Карал)»	KZT	Июнь 2023	31	8 067
Мукашев Балтабек Кумарович	KZT	Декабрь 2023	2382	2 382
Құрманбаев Кенжебек	KZT	Декабрь 2023		875
			<b>54 630</b>	<b>11 324</b>

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

Процентная ставка: 25.25%

Цель займа: Пополнение оборотных средств

б) По состоянию на 30.06.2023г. Долгосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	30.06.2023г.	31.12.2022г.
<b>Займы полученные:</b>				
Мукашев Балтабек Кумарович	KZT	Декабрь 2024	15 690	37 002
			<b>15 690</b>	<b>37 002</b>

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



Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

Краткосрочные	2023	2022
Балансовая стоимость на 01 января	11 324	35 935
Получено	123 933	-
Погашено	(80 627)	(15 189)
Балансовая стоимость на 30 июня/31 декабря	54 630	11 324

Долгосрочные	2023	2022
Балансовая стоимость на 01 января	37 002	52 082
Получено	-	-
Погашено	(21 312)	(15 080)
Балансовая стоимость на 30 июня/31 декабря	15 690	37 002

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

#### 17. Торговая кредиторская задолженность

По состоянию на 30.06.2023г. торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2023г.	31.12.2022г.
Кредиторская задолженность сторонним поставщикам и подрядчикам	4 324	12 316
	4 324	12 316

30.06.2023г. и на 31.12.2022 г. вся кредиторская задолженность номинирована в тенге.

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

По состоянию на 30.06.2023г. корпоративный подоходный налог, прочие налоги и обязательства перед бюджетом представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2023г.	31.12.2022г.
Корпоративный подоходный налог к уплате за нерезидента	556	556
НДС	187	-
Индивидуальный подоходный налог	275	188
Социальный налог	216	172
Обязательства по пенсионным отчислениям	351	277
Обязательства по социальному страхованию, социальному медицинскому страхованию	183	145
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	67	59
<b>Итого:</b>	<b>1 835</b>	<b>1 397</b>

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года.

#### 19. Резервы оценочные прочие, прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022г. и 30.06.2023г. резервы оценочные прочие представлены следующим образом:

##### а) Резервы оценочные прочие

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2023г.	31.12.2022г.
<b>Прочие краткосрочные обязательства</b>		
Оценочный резерв по отпускам	2 125	2 125
<b>Итого:</b>	<b>2 125</b>	<b>2 125</b>

##### б) Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022г. и 30.06.2023г., прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2023г.	31.12.2022г.
Задолженность перед подотчетными лицами	217	80
Задолженность перед сотрудниками	73	
Прочая кредиторская задолженность	460	62 561
<b>Итого:</b>	<b>750</b>	<b>62 641</b>

#### 20. Операции со связанными сторонами

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

По состоянию на 31.12.2022г. и 30.06.2023г. операции со связанными сторонами представлены следующим образом: (в тысячах тенге):

Связанная сторона	Характер операции	Финансовые обязательства перед связанными сторонами	
		30.06.2023г.	31.12.2022г.
ТОО BioTech Karal	Займы полученные	31	8 067
Курманбаев Кенжебек	Займы полученные	5 217	875
Мукашев Балтабек Кумарович	Займы полученные	15 690	37 002
Кенжебек Асем	Займы полученные	27 000	

#### Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

За период, закончившийся 30.06.2023г. сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу составила 2 096 тысяч тенге (2022 год – 2 974 тысяч тенге).

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

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года.

по иной методике. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

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

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

Руководство Компании полагает, что по состоянию на 30.06.2023г. балансовая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, финансовых обязательств, отраженных в промежуточной финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Финансовые активы и обязательства на 30.06.2023г. года и 31.12.2022г. классифицированы во 2 уровень иерархии справедливой стоимости.

## 22. Управление финансовыми и операционными рисками

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

### Цели управления финансовыми рисками

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

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

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

**Кредитный риск.** Кредитный риск заключается в том, что компании и прочие контрагенты оказываются неспособными выполнять свои обязательства перед Компанией. Кредитный риск возникает преимущественно при предоставлении отсрочки платежей в отношении дебиторской задолженности, но также и в связи с другими операциями, затрагивающими статьи баланса. Оценка

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года.

кредитного риска включает концентрацию по отдельным контрагентам. Финансовые активы, потенциально подвергающиеся Компании кредитному риску, включают денежные средства, дебиторскую задолженность. Компания считает, что максимальная величина риска равна балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности (за минусом резерва под обеспечение) и суммы денежных средств.

В тысячах тенге	Балансовая стоимость	
	30.06.2023г.	31.12.2022г.
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва под обеспечение)	33 387	13 392
Денежные средства и их эквиваленты, без учета наличных средств	1 713	224

*Торговая дебиторская задолженность*

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

По состоянию на 30.06.2023г. и 31.12.2022г. сроки возникновения дебиторской задолженности были следующими:

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

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная и не обеспеченная	Просроченная, но не обеспеченная			
			30 - 90 дней	90 - 120 дней	120 - 250 дней	Более 250 дней
Задолженность по срокам	36 863	22 393	5 434	737	8 299	-
Сумма резерва	(457)	-	-	-	(457)	-
На 30.06.2023г.	36 406	22 393	5 434	737	7 842	-

*Денежные средства и их эквиваленты*

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

В тысячах тенге	Рейтинг S&P		Остаток денежных средств	
	2023	2022	1 полугодие 2023	2022
АО "KASPI BANK"	BB (BB) Стабильный	BB- (BB-) Позитивный	354	24
АО "Банк ЦентрКредит"	B+ (B+) Стабильный	B (B) Стабильный	1 359	200
<b>Итого:</b>			<b>1 713</b>	<b>224</b>

**Риск ликвидности.** Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

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

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

**Валютный риск**

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

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

**Управление капиталом**

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли. Для стабилизации стоимости капитала, руководство планирует увеличить сумму уставного капитала в 2023 году.

**23. Последующие события**

В сентябре 2023 года планируется завершение регистрации в органах юстиции увеличения уставного капитала.

Других существенных событий после отчетной даты и датой выпуска настоящей финансовой отчетности, которые бы повлияли на финансовые показатели на 30.06.2023г. у Компании не было.

Кенжебек Жамбыл  
Директор

29 сентября 2023 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



*Каирбекова*

Каирбекова Г.С.  
Главный бухгалтер  
29 сентября 2023 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан