

ТОО "BLACK BIOTECHNOLOGY (БЛЭК БИОТЕХНОЛОДЖИ)"

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность  
за 9 месяцев 2024 год.

АЛМАТЫ 2024

**Содержание**

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение Промежуточной сокращенной финансовой отчетности .....	3
Промежуточный сокращенный финансовый отчет о совокупном доходе за 9 месяцев 2024 год ...	4
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30.09.2024г.....	5
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств 9 месяцев 2024 год (прямой метод) .....	6
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за 9 месяцев 2024 год, закончившиеся 30.09.2024г. ....	8
Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
Общие сведения о ООО "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 .....	19
5. Себестоимость реализации .....	19
6. Расходы по реализации .....	19
7. Административные расходы .....	19
8. Прочие расходы, финансовые доходы и расходы.....	20
9. Основные средства .....	21
10. Долгосрочный актив в форме права собственности .....	21
11. Прочий долгосрочный актив .....	21
12. Денежные средства .....	22
13. Торговая дебиторская задолженность .....	22
14. Запасы .....	22
15. Уставный капитал .....	23
16. Краткосрочные финансовые обязательства, долгосрочные финансовые обязательства...	23
17. Торговая кредиторская задолженность .....	23
18. Налоговые обязательства и прочие платежи в бюджет .....	23
19. Резервы оценочные прочие, прочие краткосрочные обязательства.....	24
20. Операции со связанными сторонами.....	24
21. Финансовые активы и обязательства: справедливая стоимость и учетные классификации	24
22. Управление финансовыми и операционными рисками .....	25
23. Последующие события.....	26

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

Руководство Компании отвечает за подготовку отчетности: Промежуточная сокращенная Финансовая отчетность за период, закончившийся 30.09.2024г, достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 30.09.2024г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 9 месяцев 2024 года, закончившиеся 30.09.2024г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

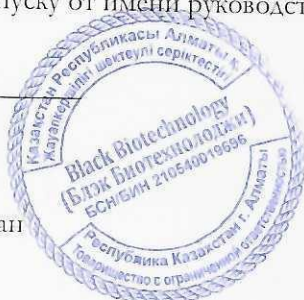
- ◆ выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- ◆ применение обоснованных оценок и расчетов;
- ◆ соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- ◆ подготовку финансовой отчетности исходя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

Руководство также несет ответственность за:

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

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Кенжебек Жамбыл  
Директор  
17 октября 2024 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



Мукайсанова Ж.К.  
Главный бухгалтер  
17 октября 2024 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Промежуточный сокращенный финансовый отчет о совокупном доходе за 9 месяцев 2024г,  
закончившиеся 30.09.2024г.

В тысячах тенге	Прим.	За 9 месяцев 2024г, закончившиеся	
		30.09.2024г.	30.09.2023г.
Доходы от реализации	4	153 633	106 175
Себестоимость реализации	5	(398 281)	45 511
<b>Валовая прибыль</b>		<b>(244 647)</b>	<b>60 664</b>
Расходы по реализации	6	(69 564)	(14 726)
Административные расходы	7	(226 129)	(55 321)
Прочие расходы		(2 182)	(1 080)
Прочие доходы		791 839	1 280
<b>Операционный убыток</b>			
Доходы по финансированию	8	5 497	-
Расходы на финансирование	8	(324 935)	(1 301)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(70 122)</b>	<b>(10 484)</b>
Расходы по подоходному налогу		-	-
<b>Убыток за год</b>		<b>(70 122)</b>	<b>(10 484)</b>

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Кенжебек Жамбыл  
Директор17 октября 2024 г.  
г. Алматы, Республика КазахстанМукайсанова Ж.К.  
Главный бухгалтер  
17 октября 2024 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-28 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30.09.2024г.

В тысячах тенге	Прим.	30.09.2024г.	01.01.2024г.
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	15	202 775	60 914
Долгосрочный финансовый актив	10	5 252	5 252
Прочие долгосрочные активы	20	1 045 716	295 380
		<b>1 253 742</b>	<b>361 546</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Запасы	05	71 231	38 403
Торговая дебиторская задолженность	04	142 353	15 302
Авансы выданные			
Денежные средства и их эквиваленты	02	224 734	1 454 097
Предоплата по налогам	06	93 687	19 295
Прочие краткосрочные активы	08	350 569	65 064
		<b>882 574</b>	<b>1 592 161</b>
<b>Итого активы</b>		<b>2 136 315</b>	<b>1 953 707</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	37	60 100	60 100
Накопленный убыток	42	(145 756)	(75 634)
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>(85 656)</b>	<b>(15 534)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства	31	1 952 663	1 825 300
Долгосрочная задолженность по аренде			
		<b>1 952 663</b>	<b>1 825 300</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства	24	124 815	87 402
Кредиторская задолженность	27	35 421	23 003
Налоговые обязательства и прочие платежи в бюджет	25	3 788	2 578
Обязательства по другим обязательным платежам	26	3 263	1 707
Краткосрочные оценочные обязательства	28	40 998	23 547
Прочие краткосрочные обязательства	29	61 023	5 704
		<b>269 308</b>	<b>143 941</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>2 221 971</b>	<b>1 969 241</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>2 136 315</b>	<b>1 953 707</b>

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Кенжебек Жамбыл  
 Директор  
 17 октября 2024 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан



Мукайсанова Ж.К.  
 Главный бухгалтер  
 17 октября 2024 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан

## Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 9 месяцев 2024г, закончившиеся 30.09.24 г. (прямой метод)

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев 2024г, закончившиеся	
	30.09.2024г.	30.09.2023г.
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>219 079</b>	<b>115 914</b>
в том числе:		
Реализация товаров	198 751	98 390
Авансы полученные	10 122	454
Прочие поступления	10 205	17 070
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(1 782 573)</b>	<b>(138 133)</b>
в том числе:		
Платежи поставщикам за товары и услуги	(719 638)	(67 243)
Авансы выданные	(4 649)	(3 338)
Выплаты по оплате труда	(149 280)	(24 186)
Выплата вознаграждение по займам	(63 943)	(1 301)
Выплаты других платежей в бюджет	(55 237)	(9 956)
Прочие выплаты	(789 825)	(32 108)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(1 563 494)</b>	<b>(22 219)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>189 000</b>	<b>-</b>
в том числе:		
Прочие поступление	189 000	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>600</b>	<b>68 203</b>
в том числе:		
Прочие других долгосрочных активов		59 992
Предоставление займов другим организациям	600	8 211
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>188 40</b>	<b>(68 203)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>175 337</b>	<b>191 842</b>
в том числе:		
Эмиссия акций и других ценных бумаг	150 077	60 000
Получение займов	25 260	131 842
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(29 606)</b>	<b>(95 420)</b>
в том числе:		
Погашение займов	(27 467)	(95 420)
Прочие	2 139	-

3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	145 731	96 422
4. Влияние обменных курсов валют к тенге		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(1 229 363)	6 001
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 454 097	784
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	224 734	6 785

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Кенжебек Жамбыл  
Директор  
17 октября 2024 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



Мукайсапова Ж.К.  
Главный бухгалтер  
17 октября 2024 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

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

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за 9 месяцев 2024 года, закончившиеся 30.09.2024г.

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2024 года	60 100	(75 634)	(15 534)
Убыток за отчетный период	-	(70 122)	(70 122)
Остаток на 30 сентября 2024 года	60 100	(145 756)	(85 656)
На 1 января 2023 года	100	(40 071)	(39 971)
Убыток за отчетный период	-	(10 484)	(10 484)
Взнос в уставный капитал	60 000	-	60 000
На 30 сентября 2023 года	60 100	(50 555)	9 545

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Кенжебек Жамбыл  
 Директор  
 17 октября 2024 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан



Мукайсанова Ж.К.  
 Главный бухгалтер  
 17 октября 2024 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан

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



Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 год.

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

**(а) Основная деятельность Компании**

**Полное и сокращенное наименование Компании:**

На государственном языке:

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

На русском языке:

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

На английском языке:

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

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

По состоянию на 30.09.2024г. участниками являются Кенжебаева А.Т. – 4% доля владения, Калпева 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 9 месяцев 2024г, закончившиеся 30.09.2024 года. Утверждена руководством Компании 17.10.2024г.**

Основные виды деятельности Товарищества определены следующими:

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

**Органами управления Товарищества являются:**

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

**Товарный знак**

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

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 год.

## Основа подготовки Промежуточной сокращенной финансовой отчетности

### 1. Основа подготовки финансовой отчетности

#### *Заявление о соответствии*

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

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

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

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

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

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

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

Учетная политика, в соответствии с которой Товарищество подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., соответствует учетной политике, применявшейся в текущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2023 г.

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

- ✓ МСФО (IFRS) 17 – «Договоры страхования», включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г. (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- ✓ Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 – «Договоры страхования». Поправки предусматривают две альтернативные возможности для организаций, выпускающих договоры, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 4, а именно временное освобождение и метод наложения. Временное освобождение разрешает организациям, которые удовлетворяют определенным критериям, отложить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, т. е. до 1 января 2023 г.;
- ✓ Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия);
- ✓ Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г. (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- ✓ Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 год.

- ✓ Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- ✓ Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- ✓ Решения совещаний комитета по Разъяснениям МСФО (IFRIC Updates)
- ✓ Другие активные проекты Совета по МСФО.

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 год.

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

### **Принцип непрерывности деятельности**

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

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

Настоящая финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации отчета о финансовой деятельности, 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 будущем периоде, руководство использует суждения и оценки, основанные на данных о налогооблагаемой прибыли, полученной за последние три года; вероятность оспаривания вычета расходов; срок использования налоговых убытков и ожидания в отношении будущей налогооблагаемой прибыли, которые считаются обоснованными в существующих обстоятельствах.

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

### **Операции в иностранной валюте**

Операции, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в функциональную валюту по обменному курсу, сложившемуся на даты совершения операций, либо по оценочному курсу в случае переоценки статьи учета. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также результаты пересчета монетарных статей, выраженных в иностранной валюте, отражаются на прибыли и убытках отчетного года. Доходы и расходы по курсовой разнице отражаются в прочих доходах и расходах.

### **Основные средства (ОС)**

## Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 год.

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

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

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

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

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

#### Сроки полезной службы основных средств

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

Ниже приведены сроки полезной службы Основных средств:

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

#### Обесценение активов на отчетную дату

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

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

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

#### Финансовые инструменты

## Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 год.

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

**Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Товариществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Товарищество применило упрощение практического характера и первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

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

*Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицируемые по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Товарищество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

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

## Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 год.

Прекращение признания финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- либо Товарищество передало свои права на получение денежных потоков от актива, либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки;
- либо (а) Товарищество передало практически все риски и выгоды от актива,
- либо (б) Товарищество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

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

#### *Обесценение финансовых активов*

Товарищество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Товарищество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий. ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок). В отношении текущей торговой дебиторской задолженности Товарищество применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Товарищество не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Товарищество использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий. Товарищество считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи будут просрочены на 360 дней, если только на дату подготовки отчета не было погашения. Однако в определенных случаях Товарищество также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Товарищество получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Товариществом всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Товарищества нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

#### **Финансовые обязательства**

Данная категория наиболее применимая для Товарищества

#### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность. Все финансовые обязательства первоначально признаются по

## Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 год.

справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.  
 Финансовые обязательства включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, а также обязательства по аренде.

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

*Кредиты и займы.*

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

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

*Торговая и прочая кредиторская задолженность*

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

*Прекращение признания финансовых обязательств.*

Финансовое обязательство прекращает признание в отчете о финансовом положении, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

*Взаимозачет финансовых инструментов*

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

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

**Процентный доход и расход**

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

**Классификация в качестве обязательства или капитала**

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

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

**Аренда**



## Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 год.

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

### Товарищество в качестве арендатора

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

### Активы в форме права пользования

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

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

Активы в форме права пользования подвергаются проверке на предмет обесценения.

### Обязательства по аренде

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

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

### Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Товарищество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 год.

краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

## Капитал

### Дивиденды

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

### Налогообложение

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

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

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

### Признание выручки

Товарищество признает выручку в основном от продажи готовой продукции:

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

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

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

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 год.

**4. Доходы от реализации**

За 9 месяцев 2024г, закончившиеся

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2024г.	30.09.2023г.
Доход от реализации кормовых добавок	153 633	106 175
<b>Итого:</b>	<b>153 633</b>	<b>106 175</b>

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

**5. Себестоимость реализации**

За 9 месяцев 2024г, закончившиеся

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2024г.	30.09.2023г.
Сырье и материалы	13 275	25 369
Себестоимость приобретенной продукции	330 327	-
Заработная плата	33 783	4 093
Амортизация ОС	2 300	931
Налоги и отчисления	4 079	403
Аренда производственной базы	13 902	14 600
Накладные расходы	615	115
<b>Итого:</b>	<b>398 281</b>	<b>45 511</b>

**6. Расходы по реализации:**

За 9 месяцев 2024г, закончившиеся

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2024г.	30.09.2023г.
Заработная плата	27 427	4 109
Налоги и отчисления	3 906	893
Амортизация ОС	4 109	-
Аренда склада (ответхр.)	143	-
Командировочные расходы	7 643	4 373
Рекламные расходы	6 028	78
Дизайнерские услуги, тех поддержка сайта	1 010	1 263
Прочие расходы	10 136	1 818
Вознаграждение торговой платформы	3 588	311
Расходы по доставке продукции	4 148	1 261
Испытания, экспертизы, трансп. расходы по доставке, сертификация и.т.д	1 426	620
<b>Итого:</b>	<b>69 564</b>	<b>14 726</b>

**7. Административные расходы**

За 9 месяцев 2024г, закончившиеся

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2024г.	30.09.2023г.
Аренда помещений, оборудования	12 339	9 753
Заработная плата	142 199	24 064
Амортизация ОС	3 240	2 429
Налоги и отчисления	16 463	2 688

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 год.

Услуги по проведению фин.аудита	2 800	2 100
Командировочные расходы	4 320	105
Комиссия банка	481	467
Страхование ГПО работодателя	521	267
Комиссия за предоставление гарантии	25 335	-
Текущие расходы	18 431	13 448
<b>Итого:</b>	<b>226 129</b>	<b>55 321</b>

## 8. Прочие расходы, финансовые доходы и расходы

а) Прочие расходы представлены следующим образом:

Прочие расходы	За 9 месяцев 2024г, закончившиеся	
	30.09.2024г.	30.09.2023г.
в том числе:		
Прочие расходы	(1 273)	(120)
Расходы по выбытию активов	(130)	-
Курсовые разницы	(489)	(526)
Расходы при обмене валюты	(290)	(434)
<b>Итого:</b>	<b>(2 182)</b>	<b>(1 080)</b>

б) Прочие доходы и прочие расходы представлены следующим образом:

Прочие доходы	За 9 месяцев 2024г, закончившиеся	
	30.09.2024г.	30.09.2023г.
<i>В тысячах тенге</i>		
в том числе:		
Доходы от государственной субсидии	232 500	-
Доход от курсовой разницы	355	557
Прочие доходы	558 984	723
	<b>791 839</b>	<b>1 280</b>

В рамках первого выпуска ESG трехлетних облигаций Товарищество получило доход (премии) от размещения облигаций на KASE. Проценты по облигациям субсидируются государством через Фонд «ДАМУ» в части оплачиваемого вознаграждения. Вознаграждения по купонной ставке в размере 21,5% годовых, из которых субсидируемая часть ставки купонного вознаграждения составляет 15,5%, а несубсидируемая - 6% годовых

Кроме того, исполнение обязательств по облигациям гарантировано АО "Социально-предпринимательская корпорация «Алматы», которое принимает на себя безотзывное солидарное с Товариществом обязательство по выплате основного долга в сумме до 75% объема облигаций в обращении (1,5 млрд тенге на текущий момент). Дополнительно к указанному проспекту облигаций предусмотрены ковенанты, обеспечивающие дополнительную защиту интересов инвесторов.

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

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 год.

### 9. Основные средства

По состоянию на 30.09.2024г. основные средства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Компьютеры	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 01 января 2024	52 962	2 088	2 608	57 658
Поступления	147 525	3 171	868	151 564
Выбытие		(434)	-	(434)
На 30 сентября 2024	200 487	4 825	3 477	208 788
<b>Накопленный износ</b>				
На 01 января 2024	(6 006)	(1 126)	(1 369)	(8 500)
Пачисленный износ	(8 476)	(785)	(312)	(9 573)
На 30 сентября 2024	(14 482)	(1 607)	(1 681)	(17 771)
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 30 сентября 2024	186 005	3 217	1 795	191 017

### 10. Долгосрочный актив в форме права собственности

По состоянию на 30.09.2024г. долгосрочный актив представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Производственное помещение на условиях аренды	Всего
<b>Балансовая стоимость:</b>		
На 01.01.2024г.	36 249	36 249
Расходы по амортизации	(24 492)	(24 492)
<b>Остаточная стоимость</b>		
На 30.09.2024г.	11 757	11 757

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. Долгосрочные финансовые активы, прочие долгосрочные активы

По состоянию на 30 сентября 2024 г. долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2024	01.01.2024
Долгосрочные займы, выданные связанной стороне	5 252	5 252
Незавершенное строительство	1 010 555	256 619
Долгосрочные активы по договорам	35 160	-
Долгосрочные авансы выданные		38 760
	<b>1 050 968</b>	<b>300 632</b>

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 год.

Товарищество в ноябре 2023 г выпустило облигации на Казахстанской фондовой бирже KASE на сумму 2 000 000 000 тенге. Средства от размещения облигаций направлены на инвестиционные цели по реализации "зеленых проектов" (строительство завода по производству инновационных биокормовых добавок и удобрений для развития органического сельского хозяйства и на пополнение оборотного капитала. Облигации выпущены под гарантию.

## 12. Денежные средства

На 30.09.2024г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2024г.	01.01.2024
Денежные средства на текущих банковских счетах	232 442	1 460 052
Палатность в кассах	342	2 095
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(8 050)	(8 050)
<b>Итого:</b>	<b>224 734</b>	<b>1 454 097</b>

По состоянию на 30.09.2024г. остатки на текущих банковских счетах являются беспроцентными.

За 31.12.2023г. и на 30.09.2024г. денежные средства были выражены в казахстанских тенге.

## 13. Торговая дебиторская задолженность

На 30.09.2024г. и за 31.12.2023г., торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2024г.	01.01.2024
Торговая дебиторская задолженность	100 808	20 116
<i>Минус: резерв по сомнительной задолженности</i>	(5 400)	(5 400)
Прочая дебиторская задолженность	46 945	586
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>142 353</b>	<b>15 302</b>

Торговая дебиторская задолженность номинирована в тенге.

## 14. Запасы

По состоянию на отчетную дату запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2024г.	01.01.2024
<b>Материалы и запасы</b>		
Сырье и материалы	20 711	13 149
Готовая продукция	50 520	25 254
<b>Всего</b>	<b>71 231</b>	<b>38 403</b>

## Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2024г.	30.09.2023г.
<b>Краткосрочные авансы выданные</b>	<b>349 608</b>	<b>64 431</b>
<b>Расходы будущих периодов</b>	<b>961</b>	<b>633</b>
	<b>350 569</b>	<b>65 064</b>

### 15. Уставный капитал

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2024г.	01.01.2024
Құрмайбаев Кенжебек (доля 95%)	57 095	57 095
Қенжебаева Айгуль (доля 4%)	2 404	2 404
Калиева Жанар (доля 1%)	601	601
Итого	<b>60 100</b>	<b>60 100</b>

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

### 16. Краткосрочные финансовые обязательства

По состоянию на 30.09.2024г. краткосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	30.09.2024г.	01.01.2024
<i>Займы полученные:</i>				
Банк центр кредит	KZT	Июнь 2024	8 485	-
Мукашева Г.	KZT	Декабрь 2024	6 207	26 208
			<b>14 693</b>	<b>26 208</b>
Краткосрочные вознаграждения к выплате			83 636	60 319
			<b>98 329</b>	<b>86 527</b>

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

Процентная ставка: 25.25%

Цель займа: Пополнение оборотных средств

### 17. Торговая кредиторская задолженность

По состоянию на 30.09.2024г. торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2024г.	01.01.2024
Кредиторская задолженность сторонним поставщикам и подрядчикам	14 765	5 822
Краткосрочная задолженность по оплате труда	3 784	177
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	16 872	17 004
	<b>35 421</b>	<b>23 003</b>

Кредиторская задолженность номинирована в тенге.

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

По состоянию на 30.09.2024г. корпоративный подоходный налог, прочие налоги и обязательства перед бюджетом представлены следующим образом:

Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 год.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30.09.2024г.</b>	<b>01.01.2024</b>
Корпоративный подоходный налог к уплате за нерезидента	556	556
НДС	-	-
Индивидуальный подоходный налог	1 788	933
Социальный налог	1 441	1 089
Обязательства по пенсионным отчислениям	2 172	1 018
Обязательства по социальному страхованию, социальному медицинскому страхованию	807	567
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	284	122
Прочие налоги	3	
<b>Итого:</b>	<b>7 051</b>	<b>4 285</b>

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

По состоянию на 30.09.2024г. и на 01.01.2024 г резервы оценочные прочие представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30.09.2024г.</b>	<b>01.01.2024</b>
<b>Прочие краткосрочные обязательства</b>		
Прочие оценочные обязательства (втч резервы по отпускам)	40 998	23 547
Прочие краткосрочные обязательства	61 023	5 704
<b>Итого:</b>	<b>102 021</b>	<b>29 251</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 30.09.2024г. и на 30.09.2023г. операции со связанными сторонами представлены следующим образом: (в тысячах тенге):

<b>Связанная сторона</b>	<b>Характер операции</b>	<b>Финансовые обязательства перед связанными сторонами</b>	
		<b>30.09.2024г.</b>	<b>30.09.2023г.</b>
Курманбаев Кенжебек	Займы полученные	5 260	5 217
Кенжебек Жамбыл	Займы полученные	21 226	-
Кенжебек Асем	Займы полученные	35 210	35 210

**Вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

За период, закончившийся 30.09.2023г. сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу составила 45 900 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 по иной методике. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой



Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 год.

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 (искорректируемые) 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 30.09.2024г. балансовая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, финансовых обязательств, отраженных в промежуточной финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Финансовые активы и обязательства на 30.09.2024г. года и 30.09.2023г. 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 кредитного риска Компанию кредитному риску, включают денежные средства, дебиторскую задолженность. Компания считает, что максимальная величина риска равна балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности (за минусом резерва под обесценение) и суммы денежных средств.

В тысячах тенге	Балансовая стоимость	
	30.09.2024г.	30.09.2023г.
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва под обесценение)	95 407	21 166

## Примечания к Промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 год.

Денежные средства и их эквиваленты, без учета наличных средств

231 001

3 261

*Торговая дебиторская задолженность*

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

*Денежные средства и их эквиваленты*

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

	Рейтинг S&P	Остаток денежных средств	
		30.09.24.	30.09.23.
<i>В тысячах тенге</i>			
АО "KASPI BANK"	BB (BB) Стабильный	108	292
АО "Банк ЦентрКредит"	B+ (B+) Стабильный	156 358	2 965
АО "First Heartland Jusan Bank"		75 975	-
ВТБ Банк		1	-
<b>Итого:</b>		<b>232 442</b>	<b>3 257</b>

**Риск ликвидности.**

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

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

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

**Валютный риск**

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

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

**Управление капиталом**

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

**23. Последующие события**

Существенных событий после отчетной даты и датой выпуска настоящей финансовой отчетности, которые бы повлияли на финансовые показатели на 30.09.2024г. у Компании не было.

Кенжебек Жамбыл  
Директор

17 октября 2024 г.

г. Алматы, Республика Казахстан



Мукайсапова Ж.К.  
Главный бухгалтер

17 октября 2024 г.

г. Алматы, Республика Казахстан