

ТОО «Барыс 2007»

Финансовая отчетность за 6 месяцев 2025 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности на 30 июня 2025 года

Отчет о прибылях и убытках и о совокупном доходе за 6 месяцев 2025 года, закончившийся 30 июня 2025 года

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Выручка по договорам с покупателями	7	3 453 390	3 502 037
Себестоимость продаж	8	2 441 832	2 525 946
Валовая прибыль		1 011 559	976 091
Прочие операционные доходы (нетто)	9	167 805	340 863
Расходы по реализации	10	146 776	117 333
Административные расходы	11	267 529	192 176
Операционная прибыль		765 086	1 012 221
Доходы от финансирования	12	56 278	61 614
Расходы на финансирование	12	323 239	513 483
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		498 125	560 352
Расход по налогу на прибыль	13	0	0
Прибыль за год		498 125	560 352
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		498 125	560 352

Подписано и утверждено к выпуску от имени ТОО «Барыс 2007»

Директор

Каримов И.Л.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Ибрагимова А.Е.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

М.П.



Отдельный отчет о финансовом положении за 6 месяцев 2025 года, закончившийся 30 июня 2025 года

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	14	-	-
Основные средства	15	1 738 573	1 689 005
Нематериальные активы	16	60	88
Прочие долгосрочные активы	17	17 950	18 599
Итого внеоборотные активы		1 756 584	1 707 692
Оборотные активы			
Запасы	18	1 345 732	834 962
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	19	1 416 962	1 684 236
Прочие оборотные активы	20	2 671 655	3 573 727
Текущие налоговые активы по подоходному налогу		98 614	4 792
Денежные средства и краткосрочные депозиты	21	661 479	1 192 842
Банковские вклады	22	26 035	26 035
Итого оборотные активы		6 220 477	7 316 594
Итого активы		7 977 061	9 024 286
Капитал			
Выпущенный капитал	23	4 000 000	4 000 000
Нераспределенная прибыль		954 453	456 327
Итого капитал		4 954 453	4 456 327
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	24	2 080 667	163 216
Отложенные налоговые обязательства	13	84 913	84 913
Итого долгосрочные обязательства		2 165 580	248 129
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	25	76 104	3 451 990
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	26	0	0
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	492 305	464 590
Краткосрочные оценочные обязательства	28	27 879	30 387
Вознаграждения работникам		0	0
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		24 625	154 043
Прочие краткосрочные обязательства	29	236 115	218 810
Итого краткосрочные обязательства		857 028	4 319 821
Итого капитал и обязательства		7 977 061	9 024 277

Подписано и утверждено к выпуску от имени ТОО «Барыс 2007»

Директор

Каримов И.Л.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Ибрагимова А.Е.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

М.П.



Отчет о движении денежных средств за 6 месяцев 2025 года, закончившийся 30 июня 2025 года

В тысячах казахстанских тенге	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	5 555 297	6 422 542
в том числе:		
реализация товаров и услуг	5 488 873	5 239 563
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		
полученные вознаграждения	49 511	54 312
прочие поступления	16 913	1 128 668
2. Выбытие денежных средств, всего	4 506 768	5 695 245
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	3 805 599	5 013 605
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		
выплаты по оплате труда	229 899	239 563
подоходный налог и другие платежи в бюджет	415 984	309 764
прочие выплаты	55 286	132 313
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	1 048 529	727 297
1. Поступление денежных средств, всего	1 200	1 700
в том числе:		
реализация основных средств	1 200	1 700
2. Выбытие денежных средств, всего	2 293	0
в том числе:		
приобретение основных средств	470	0
приобретение нематериальных активов	1 823	0
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 093)	1 700
1. Поступление денежных средств, всего	2 092 260	1 102 888
в том числе:		
получение займов	495 000	
Прочие поступления	1 422 451	689 700
2. Выбытие денежных средств, всего	174 809	413 188
в том числе:		
погашение займов	3 671 059	3 698 780
выплата вознаграждения	3 373 316	3 189 619
прочие выбытия	297 743	509 161
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(1 578 799)	(2 595 892)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств		
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	(531 363)	(1 866 895)
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 192 842	1 915 614

Подписано и утверждено к выпуску от имени ТОО «Барыс 2007»

Директор
Барыс
2007
Главный бухгалтер

Каримов И.Л.
(фамилия, имя, отчество)
Ибрагимова А.Е.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)
(подпись)

М.П.

Отчет об изменениях в собственном капитале за 6 месяцев 2025 года, закончившийся 30 июня 2025 года

В тысячах казахстанских тенге	Выпущенный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2023 года	4 000 000	(518 405)	3 481 595
Чистая прибыль за год		974 732	974 732
На 31 декабря 2024 года	4 000 000	456 327	4 456 327
Чистая прибыль за год		498 125	498 125
На 31 марта 2025 года	4 000 000	954 453	4 954 453

Подписано и утверждено к выпуску от имени ТОО «Барыс 2007»

Директор

Каримов И.Л.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Ибрагимова А.Е.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

М.П.



1. Информация о компании

ТОО «Барыс 2007» перерегистрирован в Управление регистрации филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по г. Шымкент (Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 31 января 2020 года).

Юридический адрес: ТОО «Барыс 2007» расположен по адресу: 160050, РК, г. Шымкент, район Каратау, квартал 226, здание 186.

БИН 070340003087

Платательщик налога на добавленную стоимость с 04.04.2007 года, свидетельство о постановке на учет по НДС Серия 58001 №0000090

На 30 июня 2025 года учредителями Товарищества являются.

	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Мукан Мейрхан Муканович 50% доли участия	2 000 000 000	2 000 000 000
Избасханова Мадина Мукановна 50% доли участия	2 000 000 000	1 000 000 000
Итого	4 000 000 000	4 000 000 000

Основными видами деятельности ТОО, согласно Устава является:

- Производство, реализация и изготовление макаронных изделий;
 - Производство и реализация продуктов питания и товаров народного потребления;
 - Оптово-розничная торговля широким ассортиментом товаров без какой-либо конкретизации;
 - Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан
- Товарищество не вправе осуществлять деятельность, запрещенную законодательством Республики Казахстан для субъектов предпринимательства.

На 30 июня 2025 годов дочерними компаниями Товарищества являются – отсутствуют

2. Основа подготовки финансовой отчетности Товарищества

Финансовая отчетность Товарищества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Отдельная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем. Отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в настоящей отдельной финансовой отчетности и примечаниях к ней. Инвестиции в дочернее Товарищество учитываются по первоначальной стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Данная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее - «тенге», «валюта представления»), если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	2024 год
Доллар США	520,39	523,54	454,56	469,44
Российский рубль	6,63	4,99	5,06	5,08
ЕВРО	609,58	546,47	502,24	507,86

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в отдельной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях.

Допущение о непрерывности деятельности

В рамках рассмотрения правомерности использования Товариществом допущения о непрерывности деятельности при подготовке отдельной финансовой отчетности по состоянию на конец года, было проанализировано несколько сценариев.

Руководство считает, что финансовое положение Товарищества в настоящее время и предполагаемые доходы от реализации товаров и оказания услуг представляют собой достаточную гарантию покрытия ожидаемых потребностей Товарищества в денежных средствах. Руководство обосновано надеется на то, что Товарищество располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке отдельной финансовой отчетности. Данная отдельная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Товарищество не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

3. Основные принципы учетной политики

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

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 применила упрощение практического характера, Товарищество 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 применила упрощение

практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Товарищества. 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.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Товарищество относит торговую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть Товарищество аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета Товарищества 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 по «транзитному» соглашению; и 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 передала контроль над данным активом.

Если Товарищество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Товарищество не передало, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Товарищество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Товарищество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Товариществом.

Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- раскрытие информации о значительных допущениях Примечание 5

- торговая дебиторская задолженность, включая активы по договору Примечание 19

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 торговой дебиторской задолженности и активов по договору Товарищество применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, 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 использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Товарищества как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Товарищества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, 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 прибыли или убытке.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты.

Основные средства

Признание и последующая оценка

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам, а также любые прямые затрат, связанные с приведением актива в рабочее состояние.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Затраты на мелкий 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 или убытке за год.

Амортизация

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом с даты установки объекта и его готовности к эксплуатации, а для объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом — с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации (ввода в эксплуатацию). Амортизация объектов основных средств рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются по срокам полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания и сооружения	40 лет
- машины и оборудование	2-10 лет
- транспортные средства	10 лет
- прочие	1-10 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или

метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Товарищества, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту его продаже.

Аренда

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

Товарищество в качестве арендатора

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

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не относящийся к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которого отражается в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Товариществом на условиях, которые в ином случае Товариществом даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника, ухудшение платежеспособности заемщиков, или изменение экономических условий, которые к третируют с неисполнением обязательств (дефолтом).

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Товарищества связана с производством и реализацией продуктов питания и товаров народного потребления. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами и услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Товарищество ожидает получить в обмен на такие услуги. Товарищество пришло к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки поскольку обычно Товарищество контролирует товары и услуги до их передачи покупателю.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Товарищества на возмещение, которое является безусловным (т. Е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Товарищества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП.

Убытки от обесценения ЕГДП, сначала относятся на уменьшение переоцененной стоимости, и затем признаются в составе прибыли и убытков. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы за вычетом накопленных сумм амортизации, если бы не был признан убыток от обесценения.

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательств в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

Резервы

Резервы отражаются в отдельной финансовой отчетности тогда, когда Товарищество имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства и может быть

соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Товарищество ожидает, что резерв будет возмещен; к примеру, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

Налогообложение

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

Текущий налог – текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете об операционной деятельности, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Товарищества по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налог – отложенный подоходный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в отдельной финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

Текущий и отложенный налог за период – текущие и отложенные налоги признаются как расходы или доходы в отчете об операционной деятельности, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на капитал, или, когда они появляются в результате первоначального учета объединения предприятий.

Операции со связанными сторонами

При подготовке, данной отдельной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной компанией, если:

1. прямо или косвенно через одного или нескольких посредников сторона;
2. контролирует или находится под общим контролем компании;

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям.

Товарищество впервые применило некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, но они не оказали влияния на финансовую отчетность Товарищества. Товарищество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Список новых стандартов, а также поправок и разъяснений

представлен ниже:

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Кроме того, с 1 января 2024 года вступят в действие выпущенные почти год назад новые стандарты по раскрытию информации, связанной с климатическими и другими неопределенностями в финансовой отчетности:

МСФО S1 и МСФО S2

26 июня 2023 года Международный совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) выпустил первый пакет стандартов МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и первый тематический стандарт МСФО S2 «Раскрытия, связанные с изменениями климата», которые вводятся в действие с 1 января

2024 года и применяются к отчетам, опубликованным в 2025 году. ISSB был создан под эгидой МСФО и работает параллельно с Советом по стандартам бухгалтерской отчетности (IASB). МСФО S1/S2 призваны объединить множество разнообразных стандартов раскрытий, связанных с устойчивым развитием и климатом, и стать универсальными для применения по всему миру, удовлетворив требования инвесторов в надежной и сопоставимой информации от публичных компаний. ISSB называет раскрываемую информацию «финансовым раскрытием информации, связанной с устойчивым развитием», демонстрируя, что раскрытие информации должно быть непосредственно связано с информацией в финансовой отчетности. Группа не применяла стандарты по устойчивому развитию при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

Суждения

В процессе применения учетной политики Товарищества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в отдельной финансовой отчетности:

Выручка по договорам с покупателями

Товарищество использовало следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

Определение распределения во времени оказанию услуг Товарищество пришло к выводу, что выручка в отношении услуг должна признаваться в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Товариществом.

Чистая стоимость реализации и устаревшие товарно-материальные запасы.

На конец года Товарищество производит тестирование балансовой стоимости запасов на их возмещаемость. Для этих целей, Товарищество осуществляет комплексную оценку величины списания до чистой стоимости реализации и устаревшие товарно-материальные запасы. В значительной степени оценка является субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе приобретения и реализации продукции, а также анализирует товары, которые находятся без движения определенное количество времени. В результате Товарищество не установило устаревшие запасы и необходимость начисления резерва на списание стоимости запасов до их чистой стоимости реализации.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Товарищества основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки отдельной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Товариществу. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Оценка запасов.

Руководство анализирует остатки по запасам, чтобы определить, могут ли запасы быть

реализованы по цене большей или равной их балансовой стоимости плюс расходы на продажу. Этот анализ также включает определение неликвидных запасов, которые списываются на основании срока хранения запасов и проводимых инвентаризаций.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, активам по договору и денежных средств

Товарищество использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Товарищество будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Для целей резервирования денежных инструментов, находящихся на счетах банков, Товарищества так же использует модель ожидаемых убытков, которая основывается на независимых рейтингах банков.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях.

Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Товарищества и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Товарищества и активам по договору раскрыта в Примечании № 19.

6. Выручка по договорам с покупателями

Ниже представлена детализированная информация о выручке Товарищества по договорам с покупателями:

Географические регионы		
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6-2025 год	6-2024 год
Казахстан	2 999 270	3 009 873
Киргизия	317 809	323 533
Узбекистан	158 152	100 932
Китай	8 158	36 230
Таджикистан	-	31 469
Итого	3 453 390	3 502 037

6.1 Детализированная информация о выручке

Ниже представлена детализированная информация о выручке Товарищества по договорам с покупателями:

Вид товаров и услуг		
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6-2025 год	6-2024 год
Доход от реализации товаров		
Доход от реализации макаронных изделий	2 979 469	2 953 490
Доход от реализации кондитерских изделий	419 957	459 272
Доход от реализации воды MARAI	28 675	51 117
Доход от реализации прочих материалов	21 674	29 958

Доход от реализации полипропилен мешков б/у	4 372	6 498
Доход от реализации товаров, приобретённых для продажи	3 060	2 886
Доход от реализации сан. отходов	894	802
Прочие доходы от реализации		177
Возврат проданной продукции	4 597	2 163
Скидки с цены и продаж	112	
Итого доходы	3 462 809	3 506 363

7. Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6-2025 год	6-2024 год
Себестоимость готовой продукции	2 419 026	2 346 106
Себестоимость готовой продукции для переработки		424
Себестоимость материалов, предназначенных для продажи	26 221	181 509
Итого	2 445 247	2 527 615

8. Прочие операционные доходы (Нетто)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6-2025 год	6-2024 год
Доходы от государственных субсидий	180 127	374 012
Доходы от курсовой разницы	14 682	8 589
Доходы от операционной аренды	10 749	8 412
Доходы от выбытия активов		2 232
Прочие доходы	1 056	93
Расходы по выбытию активов	139	18
Расходы по курсовой разнице	17 450	11 469
Расходы по операционной аренде	3 597	3 947
Прочие расходы	17 623	37 041
Итого	167 805	340 863

Субсидии получены по договору с ДАМУ АО Фонд Развития предпринимательства. Договор субсидирования ставки вознаграждения по кредитам со ставкой вознаграждения 14%, из них не субсидируемая часть 6%, а 8% субсидируемая часть. Субсидии получены по договору с Управлением сельского хозяйства и ветеринарии по городу Шымкент. Субсидируются ставка вознаграждения по кредитам на пополнение оборотных средств, не субсидируемая часть ставки 6%.

9. Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6-2025 год	6-2024 год
Амортизация ФА	5 093	5 299
Аренда линии Жаймы	2 679	2 679
Арендная плата за товарный знак	581	581
Ж/д услуги и пользов ж/д путями	14 778	11 030
Канц товары и бланочная продукция	57	52
Медосмотр работников	84	
Обязательные пенсионные взносы работодателя	573	397
Отчисления ОСМС	777	986
Оформление декларации на товар	1 030	988
Почтовые услуги	273	
Прочие услуги	8 935	446
Расходы на обучение персонала	15	36
Расходы на ремонт и содержание ОС	1 442	194
Расходы на страхование	77	37
Расходы по дополнительной зарплате	82	4 433
Расходы по основной зарплате	1 501	23 280
Расходы по основной зарплате производственных работников	28 089	9 136

Рекламные услуги	403	1 518
Социальные отчисления	1 306	1 089
Социальный налог	1 554	2 040
Списан ТМЦ, ГП на рекламу	634	1 994
Списание ТМЦ (содержание цеха)	720	924
Списание ТМЦ (тара и тарные материалы-конд. изд)	9	13
Списание ТМЦ (тара и тарные материалы)	4	
Списание ТМЦ на РЕМОНТ ОС (з/части)	939	565
Списание ТМЦ на тех обслуживание ОС	1 130	151
Техническое обслуживание ОС	160	
Техобслуживание (замена фильтры, масла, (диагностика))	5	78
Транспортные услуги	12 760	12 340
Услуги по продвижению товара	59 023	35 462
Услуги экспертизы	2 063	1 587
Итого	146 776	117 333

10. Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге

	6-2025 год	6-2024 год
Амортизация ФА	16 138	11 433
Вода	1 317	1 162
Вывоз мусора и очистка санитарных узлов и септика	427	384
Газ	2 830	3 450
ГСМ	2 064	2 009
Интернет	541	474
Информационные услуги	23	77
Информационные услуги и программное обеспечение	360	360
Канц товары и бланочная продукция	280	163
Консульт услуги по управлению финансовой деятельностью	12 233	500
Материальная помощь (облагаемая)	262	489
Материальная помощь в пределах		74
Медосмотр работников	104	364
Мониторинг объектов		24
монтаж и демонтаж камер видеонаблюдения	28	
Нотариальные услуги	4	764
Обязательные пенсионные взносы работодателя	1 651	818
Отчисления ОСМС	2 923	2 801
Охрана объектов	8 250	7 321
Перевозка рабочего персонала	10 264	6 265
Питание работников	6 437	3 688
Подписка	60	70
Почтовые услуги	66	184
Прочие	1 416	
Прочие налоги, сборы и платежи в бюджет	293	883
Прочие расходы	24 378	
Прочие услуги	1 259	995
Расходы на найм жилья		350
Расходы на обучение персонала	730	48
Расходы на проезд	1 825	3 871
Расходы на ремонт и содержание ОС	216	93
Расходы на страхование	2 094	1 379
Расходы по дополнительной зарплате	21 411	3 833
Расходы по земельному налогу	480	480
Расходы по налогу на имущество	4 761	4 483
Расходы по основной зарплате	100 021	102 367

Рекламные услуги	2 400	
Ремонт автотранспорта (зап части и прочие р/х)	126	40
Сотовая связь	328	218
Социальные отчисления	4 746	2 988
Социальный налог	7 101	6 005
Списание ТМЦ (содержание цеха)	4 193	4 987
Списание ТМЦ на РЕМОНТ Адм Корпус	152	
Списание ТМЦ на РЕМОНТ ОС (з/части)	122	130
Суточные в пределах РК	4	284
Текущие расходы, не относимые на вычеты	119	
Техническая обработка документов	6	309
Техническое обслуживание ОС	246	36
Техобслуживание и содержание вычислительной техники и прочих ОС	530	360
Техобслуживание (замена фильтры, масла, (диагностика))	1 946	643
Услуги банка	3 329	1 046
Услуги оценки	600	
услуги по платной автомобильной дороге	33	92
Услуги по содержанию офиса	1 266	1 079
Услуги связи	41	40
Членские взносы	37	35
Штраф	65	288
Электроэнергия	105	11 566
Электроэнергия	14 940	
Итого	267 529	192 475

11. Доходы от финансирования

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6-2025 год	6-2024 год
Доходы по вознаграждениям от банковского вклада	56 278	61 614
Итого	56 278	61 614

12. Расходы на финансирование

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6-2025 год	6-2024 год
Расходы по вознаграждениям	323 239	513 483
Итого	323 239	513 483

13. Расходы по корпоративному подоходному налогу

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	6-2025 год	6-2024 год
Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Итого	-	-

14. Основные средства на 30.06.2025г.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 31 декабря 2022 года	74 620	876 329	1 780 915	108 003	96 919	2 936 786
Приобретение			27 651			27 651
Поступление капитальный ремонт		16 917	56 717	1 847		75 481

Прочие поступления					19 181	19 181
Прочее выбытие			(10 680)	(533)	(11 213)	
Списание		(1 285)	(1 236)	(438)	(2 959)	
На 31 декабря 2023 года	74 620	893 247	1 863 998	97 934	115 118	3 044 917
Приобретение			18 316			18 316
Поступление капитальный ремонт		24 630	311 858	3 609		340 097
Прочие поступления					5 840	5 840
Прочее выбытие					(30)	(30)
Списание			(219)	(4 604)		(4 823)
На 31 декабря 2024 года	74 620	917 876	2 193 953	96 940	120 927	3 404 316
Приобретение			4 773	59 200		63 973
Поступление капитальный ремонт		22 490	44 691	227		67 408
Прочие поступления					8 754	8 754
Прочее выбытие					(1)	(1)
Списание			(337)			(337)
На 30 июня 2025 года	74 620	920 367	2 243 079	156 367	129 680	3 524 113

Накопленный износ

На 31 декабря 2022 года	-	236 747	1 110 548	72 614	53 314	1 473 223
Износ за период	-	25 478	91 881	1 909	15 966	135 234
Списание при выбытии	-	0	1247	10 875	438	12 560
На 31 декабря 2023 года	-	262 225	1 201 182	63 648	68 842	1 595 897
Износ за период	-	20 418	84399	2 305	17 156	124 278
Списание при выбытии	-	0	219	4595	18	4 832
На 31 декабря 2024 года	-	282 643	1 285 362	61 358	85 980	1 715 343
Износ за период	-	13 345	43446	6074	7 562	70 427
Списание при выбытии	-	0	198	0	1	199
На 30 июня 2025 года	-	295 988	1 328 610	67 432	93 541	1 785 571

Балансовая стоимость

На 31 декабря 2022 года	74 620	639 582	670 367	35 389	43 605	1 463 563
На 31 декабря 2023 года	74 620	631 022	662 816	34 286	46 276	1 449 020
На 31 декабря 2024 года	74 620	635 233	908 591	35 582	34 947	1 688 973
На 30 июня 2025 года	74 620	624 379	914 469	88 935	36 139	1 738 573

15. Нематериальные активы на 30.06.2025 г.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Товарный знак	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	199	199
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	506	506
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	307	307
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	199	199
Амортизационные отчисления	55	55
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	143	143
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	506	506
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	363	363
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	143	143
Амортизационные отчисления	55	55
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	88	88
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	506	506

Накопленный износ на 31 декабря 2024 года	418	418
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	88	88
Амортизационные отчисления	28	28
Остаточная стоимость на 30 июня 2025 года	60	60
Первоначальная стоимость на 30 июня 2025 года	506	506
Накопленный износ на 31 декабря 2025 года	446	446
Остаточная стоимость на 30 июня 2025 года	60	60

16. Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Сырье и материалы	643 393	545 784
Готовая продукция	317 033	284 737
Товары	385 307	4 423
Итого	1 345 732	834 962

17. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 385 307	1 650 508
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	25 639	39 781
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	3 799	3 055
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	35 499	24 175
Минус – резерв по сомнительной задолженности	33 282	33 282
Итого	1 416 962	1 684 236

На 30 июня 2025г., анализ по срокам возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности представлен следующим образом:

		Не просроченн ые и не обесценив шиеся	Просроченные, но не обесценившиеся				
			<30 дней	30 – 90 дней	90 – 180 дней	180 – 365 дней	>365 дней
		Процент ожидаемых кредитных убытков	5%	20%	30%	50%	100%
Всего							
На 31 декабря 2024 года	1 684 236	-	-	-	-	-	-
На 30 июня 2025 года	1 416 962	-	-	-	-	-	-

Движение резерва по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Обесценившиеся отдельно</i>
На 1 января 2023 года	54 346
Начислено за год	3 112
Использовано	
Сторнированные неиспользованные суммы	14 365

На 31 декабря 2023 года	43 093
Начислено за год	
Использовано	
Сторнированные неиспользованные суммы	1 300
На 31 декабря 2024 года	43 093
Начислено за год	-
Использовано	-
Сторнированные неиспользованные суммы	-
На 30 июня 2025 года	33 282

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена в следующей валюте

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Казахстанские тенге	1 385 278	1 650 479
Доллары США	29	29
Российский рубль	0	0
Итого	1 385 307	1 650 508

18. Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Краткосрочные авансы, выданные по связанным сторонам (Примечание 30) под поставку муки	2 652 911	3 566 032
Расходы будущих периодов	10 717	7 620
Прочие краткосрочные активы (таможенный союз)	8 027	75
Итого	2 671 655	3 573 727

19. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Денежные средства в кассе	13 772	3 320
Денежные средства в пути	0	0
Денежные средства на текущих банковских счетах	48 013	320 648
Денежные средства на сберегательных счетах	615 888	885 070
Прочие денежные средства	2	0,3
Минус – оценочный резерв по ожидаемые кредитные убытки	(16 196)	(16 196)
Итого	661 479	1 192 842

По срочным вкладам, размещенных в тенге проценты начислялись от 13,5% до 14,75%

20. Банковские вклады

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Долгосрочные банковские вклады (в тенге)	25 395	25 395
Итого	25 395	25 395

На 31 марта 2025 года процентная ставка вознаграждения по вкладу составляет 13,5%.

На конец отчетного периода денежные средства на депозитном счете являются обеспечение кредитной линии в банке второго уровня АО «Народный банк Казахстана» на сумму 25 395 тыс. тенге.

21. Уставный капитал

На 30 июня 2025 года уставный капитал 4 000 000 тысяч тенге сформирован полностью. Владельцами товарищества по состоянию на 30 июня 2025 года является:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Мукан Мейрхан Муканович 50% доли участия	2 000 000	2 000 000
Избасханова Мадина Мукановна 50% доли участия	2 000 000	2 000 000
Итого	4 000 000	4 000 000

22. Долгосрочные финансовые обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Валюта	Ставка вознагра ждения	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Народный Банк Казахстана				
ДБЗ №17X-UT-18 от 07.03.2025г	Тенге	21,75	317 900	0
ДБЗ №17X-UT-19 от 18.03.2025г	Тенге	21,75	105 000	0
ДБЗ №17X-UT-20 от 26.03.2025г	Тенге	21,75	73 547	0
ДБЗ №17X-UT-21 от 28.03.2025г	Тенге	21,75	200 242	0
ДБЗ №17X-UT-22 от 21.04.2025г	Тенге	21,75	110 576	0
ДБЗ №T100140407691N1 от 18.06.2021 (14%)	Тенге	14	28 649	28 649
ДБЗ №T100191532808M1 от 23.01.2023г (инвест зч)	Тенге	21,75	40 000	40 000
ДБЗ №T100192269971M1 от 31.01.2023г (инвест зч)	Тенге	21,75	14 125	14 125
ДБЗ №T100194850787M1 от 28.02.2023г (инвест зч)	Тенге	21,75	8 136	8 136
ДБЗ №T100202416669M1 от 18.05.2023г	Тенге	21,75	5 357	5 357
ДБЗ №T100205091167M1 от 16.06.2023г (инвест зч)	Тенге	21,75	5 000	5 000
ДБЗ №T100209216746M1 от 01.08.2023г	Тенге	21,75	5 741	5 741
ДБЗ №T100214339582M1 от 22.09.2023г	Тенге	21,75	12 981	12 981
ДБЗ №T100215740133M1 от 06.10.2023г	Тенге	21,75	14 423	14 423
ДБЗ №T100216396571M1 от 12.10.2023г	Тенге	21,75	11 275	11 275
ДБЗ №T100219919001M1 от 17.11.2023г	Тенге	21,75	8 500	8 500
ДБЗ №T100222113899M1 от 08.12.2023г	Тенге	21,75	8 724	8 724
ДБЗ №T100223541843M1 от 22.12.2023г	Тенге	21,75	306	306
ДБЗ №T100293943242M1 от 05.05.2025г.	Тенге	21,75	173 508	0
ДБЗ №T100295088145M1 от 12.05.2025г.	Тенге	21,75	68 839	0
ДБЗ №T100295472900M1 от 14.05.2025г.	Тенге	21,75	45 730	0
ДБЗ №T100296239913M1 от 19.05.2025г.	Тенге	21,75	12 655	0
ДБЗ №T100296862763M1 от 22.05.2025г.	Тенге	21,75	62 022	0
ДБЗ №T100297567690M1 от 27.05.2025г.	Тенге	21,75	13 313	0
ДБЗ №T100299176487M1 от 05.06.2025г.	Тенге	21,75	53 838	0
ДБЗ №T100299971047M1 от 10.06.2025г.	Тенге	21,75	36 327	0
ДБЗ №T100301185159M1 от 17.06.2025г.	Тенге	21,75	30 004	0
ДБЗ №T100302332885M1 от 24.06.2025г.	Тенге	21,75	30 783	0
ДБЗ №T100302800446M1 от 26.06.2025г.	Тенге	21,75	88 168	0
Всего			1 585 667	163 216

23. Краткосрочные финансовые обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Валюта	Ставка вознагра ждения	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Народный Банк Казахстана				
ДБЗ №17X-UT-01 от 27.05.2024г	Тенге	21,75		58 000
ДБЗ №17X-UT-02 от 30.05.2024г	Тенге	21,75		20 667
ДБЗ №17X-UT-03 от 10.06.2024г	Тенге	21,75		96 000
ДБЗ №17X-UT-06 от 24.06.2024г	Тенге	21,75		40 900
ДБЗ №17X-UT-07 от 25.06.2024г	Тенге	21,75		8 800
ДБЗ №17X-UT-08 от 02.07.2024г	Тенге	21,75		29 000
ДБЗ №17X-UT-09 от 09.07.2024г	Тенге	21,75		84 800
ДБЗ №17X-UT-10 от 12.07.2024г	Тенге	21,75		16 000
ДБЗ №17X-UT-11 от 17.07.2024г	Тенге	21,75		28 000
ДБЗ №17X-UT-12 от 22.07.2024г	Тенге	21,75		124 000
ДБЗ №17X-UT-13 от 24.07.2024г	Тенге	21,75		227 000
ДБЗ №17X-UT-14 от 09.08.2024г	Тенге	21,75		69 000
ДБЗ №17X-UT-15 от 13.08.2024г	Тенге	21,75		1 385 000
ДБЗ №17X-UT-16 от 13.08.2024г	Тенге	21,75		1 069 151
ДБЗ №17X-UT-17 от 26.08.2024г	Тенге	21,75		55 000
ДБЗ №T100123126690N1 от 23.10.2020г (СМР, розлив воды)	Тенге	14	10 963	27 407
ДБЗ №T100130695478M1 от 08.02.2021г (СМР, розлив воды)	Тенге	14	1 480	3 700
ДБЗ №T100137731014M1 от 14.05.2021г (СМР, розлив воды)	Тенге	14	1 574	3 936
ДБЗ №T100140407691N1 от 18.06.2021г (14%)	Тенге	14	8 595	17 189
ДБЗ №T100191532808M1 от 23.01.2023г (инвест зч)	Тенге	21,75	9 600	19 200
ДБЗ №T100192269971M1 от 31.01.2023г (инвест зч)	Тенге	21,75	3 390	6 780
ДБЗ №T100194850787M1 от 28.02.2023г (инвест зч)	Тенге	21,75	2 373	4 407
ДБЗ №T100202416669M1 от 18.05.2023г	Тенге	21,75	1 286	2 571
ДБЗ №T100205091167M1 от 16.06.2023г (инвест зч)	Тенге	21,75	1 200	2 400
ДБЗ №T100209216746M1 от 01.08.2023г	Тенге	21,75	1 378	2 756
ДБЗ №T100214339582M1 от 22.09.2023г	Тенге	21,75	3 115	6 231
ДБЗ №T100215740133M1 от 06.10.2023г	Тенге	21,75	3 462	6 923
ДБЗ №T100216396571M1 от 12.10.2023г	Тенге	21,75	2 706	5 412
ДБЗ №T100219919001M1 от 17.11.2023г	Тенге	21,75	2 040	4 080
ДБЗ №T100222113899M1 от 08.12.2023г	Тенге	21,75	2 094	4 188
ДБЗ №T100223541843M1 от 22.12.2023г	Тенге	21,75	73	147
Всего			55 329	3 428 645

Банковские кредиты обеспечены залоговым имуществом созаемщиков стоимостью 5 506 681 тыс. тенге и товарами в обороте сумму 227 177 тыс. тенге.

24. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Краткосрочные вознаграждения к выплате по банковским	20 775	23 345

займам		
Итого	20 775	23 345

25. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	457 395	431 724
Краткосрочная задолженность по оплате труда	33 047	31 224
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1863	1 643
Итого	492 305	464 590

26. Краткосрочные оценочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	27 879	30 387
Итого	27 879	30 387

27. Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Краткосрочные авансы, полученные по связанным сторонам под поставку товаров (Примечание 30)	236 115	218 810
Итого	236 115	218 810

28. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рынка. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики денежно-кредитной политики.

Волатильность цен на сырую нефть и продолжающаяся девальвация казахстанского тенге продолжают оказывать влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста. Руководство Товарищества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Товарищества в текущих условиях.

Геополитическая ситуация

В результате конфликта между Российской Федерацией и Украиной многие страны ввели и продолжают вводить новые санкции против отдельных российских юридических лиц и российских граждан. Санкции были также введены в отношении Республики Беларусь. Волатильность на фондовых и валютных рынках, ограничения импорта и экспорта, доступность местных ресурсов, материалов и услуг напрямую повлияют на Общества, которые ведут активную деятельность или имеют существенные связи с Российской Федерацией, Республикой Беларусь или Украиной. Однако последствия сложившейся ситуации прямо или косвенно могут повлиять не только на Товарищества, имеющие непосредственное отношение к странам-участницам конфликта.

Инфляция и текущие экономические условия

Воздействие макроэкономической и геополитической среды усугубило инфляционное давление почти во всех экономиках по всему миру. Высокие и растущие цены на энергоносители оказывают негативное влияние на стоимость других товаров и услуг, что приводит к значительному росту потребительских цен во многих странах. Цены на многие товары, в том числе на продукты питания,

остаются высокими. В 2024 году инфляция в Казахстане составила 8,6%. В связи с ростом геополитической напряженности в 2024 году, наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Нацбанк в 2024 году пять раз изменял базовую ставку, в результате она снизилась с 15,75% до 15,25% годовых. Товарищество продолжает оценивать эффект данных событий и изменений экономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Текущее инфляционное давление, макроэкономическая и геополитическая неопределенность, включая последствия конфликта в Украине влияют на допущения и неопределенность оценок, связанных с оценкой активов и обязательств.

Вопросы охраны окружающей среды

Товарищество должно соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Товарищество в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует условных обязательств.

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Товарищества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Товарищества может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

29. Цели и политика управления рисками

В состав основных финансовых обязательств Товарищества входят торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Товарищества. Товарищество подвержено рыночному риску, который состоит из: кредитного риска, валютного риска процентного риска и риска ликвидности.

Руководство Товарищества проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Управление риском изменения процентных ставок

Деятельность Товарищества подвержена незначительному риску изменения процентной ставки, так как Товарищество преимущественно привлекают заемные средства с фиксированными процентными ставками.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Товарищество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Товарищество подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Товарищество совершает сделки исключительно с кредитоспособными контрагентами. Клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Товарищества минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью дебиторской задолженности. У Товарищества отсутствуют существенные концентрации кредитного

риска. Товарищество размещает деньги и вклады в казахстанских банках. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Следующая таблица показывает суммы по вкладам и денежным средствам в банках второго уровня на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентства "Fitch Ratings", "Moody's" и "S&P Global Ratings"

Банки	Местонахождение	Рейтинг	На 30 июня 2025 года
		На 30 июня 2025 года	
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	BBB- (Стабильный)	1 329 736
АО «Береке Банк»	Казахстан	B+/ «Стабильный»	7
Итого			1 329 743

30. Суммы и сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма

Условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно были осуществлены по рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним происходит денежными средствами. За год, закончившийся 30 июня 2025 года, Товарищество не зафиксировало обесценения дебиторской задолженности связанных сторон.

Основные сальдо со связанными сторонами в 2025 и 2024 годах представлены следующим образом:

Компании под общим контролем участников

В тысячах казахстанских тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Дебиторская задолженность	391 136	1 625 700
Краткосрочные авансы выданные	2 307 246	3 097 744
Краткосрочная кредиторская задолженность	(365 902)	(355 008)
Краткосрочные авансы полученные	0	
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	0	(1 109)
Итого	2 332 480	4 367 327

Сделки со связанными сторонами в 2025 и 2024 годах представлены следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге	Компании под общим контролем участников	
	30 июня 2025 года	2024 год
Доходы от реализации товаров, работ и услуг	2 254 354	4 533 083
Запасы	-	-
Расходы по реализации	61 414	103 180
Прочие расходы	-	-
Себестоимость	-	-

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу, состоящему из 3 человек в 2025 и 2024 году, составляет 9 087 тыс. тенге и 11 496 тыс. тенге соответственно, включают заработную плату. Решение по выплате вознаграждений руководящему персоналу Товарищества принимает учредитель.

30. События после отчетной даты

В процессе подготовки финансовой отчетности к выпуску не произошли события, влияющие на финансовую отчетность за период.

31. Оценка справедливой стоимости

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Товарищества.

Раскрытие информации об иерархии источников оценок стоимости активов по состоянию на 30 июня 2025 года.

Оценка справедливой стоимости с использованием	Котировок на активных рынках	Существенные наблюдаемые исходные данные	Существенные не наблюдаемые исходные данные
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность	1 385 307	-	1 385 307
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	457 395	-	457 395

Директор
Главный бухгалтер



Каримов И.Л.
Ибрагимова А.Е.