

ТОО «Барыс 2007»

Финансовая отчетность за 12 месяцев 2024 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности на 31 декабря 2024 года

**Отчет о прибылях и убытках и о совокупном доходе за 12 месяцев 2024 года,
закончившийся 31 декабря 2024 года**

В тысячах казахстанских тенге

	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с покупателями	7 236 183	8 082 091
Себестоимость продаж	(5 060 459)	(6 118 184)
Валовая прибыль	2 175 724	1 963 907
Прочие операционные доходы (нетто)	717 822	322 118
Расходы по реализации	(349 284)	(178 830)
Административные расходы	(420 470)	(315 429)
Операционная прибыль	2 123 792	1 791 766
Доходы от финансирования	90 596	4 847
Расходы на финансирования	(941 472)	(626 746)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	1 272 916	1 169 867
Расход по налогу на прибыль	(10 378)	(238 826)
Прибыль за год	1 262 538	931 041
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	1 262 538	931 041

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

Директор

Югай С.В

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Ибрагимова А.Е

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

М.П.



Отчет о движении денежных средств за 12 месяцев 2024 года, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах казахстанских тенге

	2024 год	2023 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	13 764 106	7 266 265
в том числе:		
реализация товаров и услуг	10 940 797	7 182 431
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	-	62 232
полученные вознаграждения	78 779	4 231
прочие поступления	2 744 530	17 371
2. Выбытие денежных средств, всего	11 616 675	8 088 768
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	9 577 335	2 808 332
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	-	4 197 083
выплаты по оплате труда	453 031	465 460
подходный налог и другие платежи в бюджет	568 783	458 931
прочие выплаты	1 017 526	158 962
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	2 147 431	(822 503)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	2 900	1 830
в том числе:		
реализация основных средств	2 900	1 830
2. Выбытие денежных средств, всего	-	31 260
в том числе:		
приобретение основных средств	-	31 260
приобретение нематериальных активов	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	2 900	(29 430)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	4 835 342	6 591 890
в том числе:		
получение займов	3 776 651	6 378 000
Прочие поступления	1 058 691	213 890
2. Выбытие денежных средств, всего	7 692 286	3 875 896
в том числе:		
погашение займов	6 750 814	3 248 592
выплата вознаграждения	941 472	579 091
прочие выбытия	-	48 213
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(2 856 944)	2 715 994
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	-	1 247
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	5 773	4 777
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(712 386)	1 858 037
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 915 613	57 576
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 203 227	1 915 613

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

Директор

Югай С.Б. (фамилия, имя, отчество)  (подпись)

Главный бухгалтер

Ибрагимова (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

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

На 31 декабря 2024 года учредителями Товарищества являются.

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 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 31 декабря 2024 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	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	2024 год	2023 год
Доллар США	523,54	454,56	469,44	456,31
Российский рубль	4,99	5,06	5,08	5,4
ЕВРО	546,47	502,24	507,86	493,33

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 Товарищество 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 составе 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:

В тысячах казахстанских тенге	Географические регионы	
	2024 год	2023 год
Казахстан	6 310 176	7 038 634
Киргизия	612 159	640 103
Узбекистан	214 444	275 950
Китай	57 206	59 915
Таджикистан	42 199	59 374
Корея		5 915
Россия		2 200
Итого	7 236 183	8 082 091

6.1 Детализированная информация о выручке

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Вид товаров и услуг	
	2024 год	2023 год
Доход от реализации товаров	7 236 053	8 080 774
Доход от реализации макаронных изделий	6 169 445	6 858 185
Доход от реализации кондитерских изделий	895 520	1 028 854
Доход от реализации воды MARAI	92 201	91 054
Доход от реализации товаров, приобретённых для продажи	41 398	59 895
Доход от реализации прочих ТМЦ	37 489	42 786
Доходы от оказания услуг	130	1 317
Доход от оказания услуг по за фасовке и перефасовке давальческой продукции	130	1 317
Доход от изготовления макаронных изделий из давальческого сырья		-
Итого доходы	7 236 183	8 082 091

7. Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Товары	7 236 053	8 080 774
Услуги по переработки давальческого сырья	130	1 317
Итого	7 236 183	8 082 091

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Сырье и материалы	4 297 420	5 443 185
Расходы на оплату труда	242 440	332 590
Услуги поставщиков и подрядчиков	378 892	172 151
Амортизация	90 867	105 198
Налоги и платежи, связанные с заработной платой	29 204	37 017
Расходы по созданию резерва по отпускам работников	21 424	27 462
Расходы будущих периодов	212	581
Итого	5 060 459	6 118 184

8. Прочие операционные доходы (Нетто)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Доходы от государственных субсидий	805 526	483 404
Доходы от операционной аренды	17 449	26 435
Доходы от списания кредиторской задолженности	-	5 679
Прибыль от курсовой разницы (Нетто)	1 040	1 149
Доходы от суммовой разницы	-	747
Доходы от оприходования излишков по итогам инвентаризации	-	717
Прочие доходы	476	600
Прибыль от выбытия активов (Нетто)	2 455	-
Доходы от возмещения ущерба		
Прочие расходы	(109 124)	(196 613)
Итого	717 822	322 118

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>	2024 год	2023 год
Транспортные услуги	27 590	64 277
Расходы на оплату труда	65 906	56 329
Амортизация основных средств	10 880	9 274
Сырье и материалы	8 268	9 169

Услуги по продвижению товара	99 049	6 325
Налоги и платежи, связанные с заработной платой	8 776	5 357
Аренда оборудования	5 357	5 357
Расходы по созданию резерва по отпускам работников	5 953	5 298
Расходы на рекламу	22 162	4 182
Оформление документов	1 830	2 016
Ремонт и техническое обслуживание	1 243	2 014
Услуги экспертизы	2 896	1 937
Арендная плата за товарный знак	1 161	1 161
Прочие расходы	88 213	710
Итого	349 284	178 830

10. Административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	190 685	145 370
Расходы на коммунальные услуги	33 332	29 095
Амортизация основных средств	22 583	19 284
Налоги и платежи, связанные с заработной платой	24 605	16 157
Сырье и материалы	53 128	14 168
Расходы по резерву на неиспользованные отпуска	16 776	13 690
Налоги и платежи в бюджет	12 017	13 484
Прочие услуги	14 105	13 094
Перевозка персонала	13 869	11 562
Охрана объектов	15 571	10 929
Питание работников	7 922	8 948
Аудиторские услуги	403	5 500
Консультационные и юридические услуги	9 150	4 085
Членские взносы	1 873	3 554
Ремонт и техническое обслуживание	266	3 380
Расходы на страхование	3 244	1 904
Услуги связи	1 747	1 225
Итого	420 470	315 429

11. Доходы от финансирования

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Доходы по вознаграждениям от банковского вклада	90 596	4 847
Итого	90 596	4 847

12. Расходы на финансирование

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по вознаграждениям	941 472	626 746
Итого	941 472	626 746

13. Расходы по корпоративному подоходному налогу

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по корпоративному подоходному налогу	10 378	156 330
Отложенные налоговые обязательства	-	82 496
Итого	10 378	238 826

14. Основные средства на 31.12.2024г.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 31 декабря 2021 года	74 620	862 797	1 723 016	70 462	77 275	2 808 170
Приобретение	-	625	10 927	15 900	13 566	41 018
Поступление капитальный ремонт	-	17 691	73 844	-	12 849	104 384
Выбытие	-	4 734	133	-	777	5 644

Списание	-	-	8 274	-	-	8 274
На 31 декабря 2022 года	74 620	876 379	1 799 380	86 362	102 913	2 939 654
Приобретение	-	-	25 093	-	6 106	31 199
Поступление капитальный ремонт	-	16 917	58 793	1 847	11 951	89 508
Прочие поступления	-	-	524	-	695	1 219
Прочее выбытие	-	-	-	-	(26)	(26)
Списание	-	(1 088)	77	11 916	1 735	12 640
На 31 декабря 2023 года	74 620	894 384	1 883 713	76 293	119 956	3 048 966
Приобретение	-	-	-	3 609	5 794	9 403
Поступление капитальный ремонт	-	23492	329 717	-	-	353 209
Прочие поступления	-	-	-	-	-	-
Прочее выбытие	-	-	(219)	(4 603)	(29)	(4851)
Списание	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	74 620	917 876	2 213 211	75 299	125 721	3 406 727

Накопленный износ

На 31 декабря 2021 года	-	185 601	997 885	54 793	45 460	1 283 739
Износ за период	-	51 304	130 479	5 070	13 848	200 701
Списание при выбытии	-	-	8 274	-	-	8 274
На 31 декабря 2022 года	-	236 905	1 120 090	59 863	59 308	1 476 166
Износ за период	-	25 478	91 881	1 909	15 966	135 234
Списание при выбытии	-	(1 088)	91	11 788	1 735	12 526
На 31 декабря 2023 года	-	263 471	1 211 880	49 984	73 539	1 598 874
Износ за период	-	19 434	82 834	7 316	14 691	124 275
Списание при выбытии	-	-	(219)	(3 553)	(18)	(3790)
На 31 декабря 2024 года	-	282 643	1 293 397	53 649	88 031	1 717 720

Балансовая стоимость

На 31 декабря 2021 года	74 620	677 196	725 131	15 669	31 815	1 524 431
На 31 декабря 2022 года	74 620	639 474	679 290	26 499	43 605	1 463 488
На 31 декабря 2023 года	74 620	630 913	671 833	26 309	46 417	1 450 092
На 31 декабря 2024 года	74 620	635 233	919 814	21 650	43 794	1 689 007

15. Нематериальные активы на 31.12.2024г.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Товарный знак	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года	254	254
Амортизационные отчисления	55	55
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	56	56
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 2024 года	143	143
Амортизационные отчисления	55	55
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	88	88

16. Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	545 758	999 775
Готовая продукция	284 694	250 538
Товары	4 510	7 554
Итого	834 962	1 257 867

17. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность связанных сторон	1 625 700	1 941 964
Дебиторская задолженность третьих сторон	25 454	54 083
Дебиторская задолженность третьих сторон по аренде	3 054	3 556
Минус – резерв по сомнительной задолженности	(41 793)	(43 093)
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	39 678	-
Итого	1 652 093	1 956 510

На 31 декабря, анализ по срокам возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности представлен следующим образом:

	Не просроченн ые	Просроченные, но не обесценившиеся					и не обесценивш иеся
		Процент ожидаемых кредитных убытков					
		<30 дней	30 – 90 дней	90 – 180 дней	180 – 365 дней	>365 дней	
Всего	5%	20%	30%	50%	100%		
На 31 декабря 2023 года	1 999 603	1 956 510	-	-	-	-	43 093
На 31 декабря 2024 года	1 693 886	1 652 093	-	-	-	-	41 793

Движение резерва по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Обесценившиес я 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	41 793

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена в следующей валюте

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Казахстанские тенге	1 650 586	1 995 479
Доллары США	564	564
Российский рубль	4	4
Итого	1 651 154	1 996 047

18. Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Краткосрочные авансы, выданные по связанным сторонам (Примечание 30) под поставку муки	3 097 744	3 580 096
Краткосрочные авансы выданные	329 330	616 987
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	100 750	437 871
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	38 602	181 438
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	26 537	977
Расходы будущих периодов	7 620	7 559
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	4 079	4 383
Налог на добавленную стоимость к возмещению	4 079	2
Прочие краткосрочные активы (таможенный союз)	3 710	1
Задолженность по выплаченной заработной плате	1 178	1 046
Итого	3 613 629	4 830 360

19. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Денежные средства на депозитных банковских счетах	885 070	1 822 780
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	212 626	87 724
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	107 984	7 806
Денежные средства в кассе	3 319	2 080
Денежные средства на корпоративных картах	1	-
Денежные средства на текущих банковских счетах в российских рублях	-	-
Минус – оценочный резерв по ожидаемые кредитные убытки	(5 773)	(4 777)
Итого	1 203 227	1 915 613

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

20. Банковские вклады

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Долгосрочные банковские вклады (в тенге)	25 395	25 395
Итого	25 395	25 395

На 31 декабря 2024 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 31 декабря 2024 года уставный капитал 4 000 000 тысяч тенге сформирован полностью. Владельцами товарищества по состоянию на 31 декабря 2024 года является:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Мукан Мейрхан Муқанович 50% доли участия	2 000 000	2 000 000
Избасханова Мадина Муқановна 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 вознаг ражден ия	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Народный Банк Казахстана				
ДБЗ №17Х-УТ-01 от 27.05.2024г	тенге	22,25	163 216	279 110
ДБЗ №17Х-УТ-02 от 30.05.2024г	тенге	22,25		0
ДБЗ №17Х-УТ-03 от 10.06.2024г	тенге	22,25		0
				0

ДБЗ №17X-УТ-06 от 24.06.2024г	тенге	22,25		0
ДБЗ №17X-УТ-07 от 25.06.2024г	тенге	22,25		0
ДБЗ №17X-УТ-08 от 02.07.2024г	тенге	22,25		0
ДБЗ №17X-УТ-09 от 09.07.2024г	тенге	22,25		0
ДБЗ №17X-УТ-10 от 12.07.2024г	тенге	22,25		0
ДБЗ №17X-УТ-11 от 17.07.2024г	тенге	22,25		0
ДБЗ №17X-УТ-12 от 22.07.2024г	тенге	22,25		0
ДБЗ №17X-УТ-13 от 24.07.2024г	тенге	22,25		0
ДБЗ №17X-УТ-14 от 09.08.2024г	тенге	22,25		0
ДБЗ №17X-УТ-15 от 13.08.2024г	тенге	22,25		0
ДБЗ №17X-УТ-16 от 13.08.2024г	тенге	22,25		0
ДБЗ №17X-УТ-17 от 26.08.2024г	тенге	22,25		0
ДБЗ №Т100123126690N1 от 23.10.2020г	тенге			0
(СМР, розлив воды)		14	0	27 407
ДБЗ №Т100130695478M1 от 08.02.2021	тенге			
(СМР, розлив воды)		14	0	3 700
ДБЗ №Т100137731014M1 от	тенге			
14.05.2021г (СМР, розлив воды)		14	0	3 936
ДБЗ №Т100140407691N1 от 18.06.2021	тенге			
(14%)			28 648	45 838
ДБЗ №Т100191532808M1 от	тенге			
23.01.2023г (инвест зч)		21,75	40 000	59 200
ДБЗ №Т100192269971M1 от	тенге			
31.01.2023г (инвест зч)		21,75	14 125	20 905
ДБЗ №Т100194850787M1 от	тенге			
28.02.2023г (инвест зч)		21,75	8 135	12 543
ДБЗ №Т100202416669M1 от	тенге			
18.05.2023г		21,75	5 357	7 929
ДБЗ №Т100205091167M1 от	тенге			
16.06.2023г (инвест зч)		21,75	5 000	7 400
ДБЗ №Т100209216746M1 от	тенге			
01.08.2023г		21,75	5 740	8 496
ДБЗ №Т100214339582M1 от	тенге			
22.09.2023г		21,75	12 980	17 779
ДБЗ №Т100215740133M1 от	тенге			
06.10.2023г		21,75	14 423	21 346
ДБЗ №Т100216396571M1 от	тенге			
12.10.2023г		21,75	11 274	16 686
ДБЗ №Т100219919001M1 от	тенге			
17.11.2023г		21,75	8 500	12 580
ДБЗ №Т100222113899M1 от	тенге			
08.12.2023г		21,75	8 724	12 912
ДБЗ №Т100223541843M1 от	тенге			
22.12.2023г			306	453
Всего			163 216	279 110

23. Краткосрочные финансовые обязательства

Ул. іс. зузг В тысячах казахстанских тенге	Валюта	Ставка вознаг ражден ия	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Народный Банк Казахстана			279 110	5 375 429
ДБЗ №Т100123126690N1 от 23.10.2020г				
(СМР, розлив воды)	тенге	14	27 407	32 899
ДБЗ №Т100130695478M1 от 08.02.2021				
(СМР, розлив воды)	тенге	14	3 700	4 440
ДБЗ №Т100137731014M1 от				
14.05.2021г (СМР, розлив воды)	тенге	14	3 936	5 412
ДБЗ №Т100140407691N1 от 18.06.2021				
(14%)	тенге	14	17 189	18 621
ДБЗ №Т100191532808M1 от				
23.01.2023г (инвест зч)	тенге	21,75	19 200	19 200
ДБЗ №Т100192269971M1 от				
31.01.2023г (инвест зч)	тенге	21,75	6 780	6 780

ТОО « Барыс 2007»

28.02.2023г	ДБЗ №Т100194850787М1 от (инвест зч)	тенге	21,75		
18.05.2023г	ДБЗ №Т100202416669М1 от	тенге	21,75	4 406	4 080
16.06.2023г	ДБЗ №Т100205091167М1 от (инвест зч)	тенге	21,75	2 571	2 571
01.08.2023г	ДБЗ №Т100209216746М1 от	тенге	21,75	2 400	2 400
22.09.2023г	ДБЗ №Т100214339582М1 от	тенге	21,75	2 755	2 756
06.10.2023г	ДБЗ №Т100215740133М1 от	тенге	21,75	6 230	6 231
12.10.2023г	ДБЗ №Т100216396571М1 от	тенге	21,75	6 923	6 923
17.11.2023г	ДБЗ №Т100219919001М1 от	тенге	21,75	5 411	5 412
08.12.2023г	ДБЗ №Т100222113899М1 от	тенге	21,75	4 080	7 000
	ДБЗ №Т100223541843М1 от 22.12.2023г	тенге	21,75	4 187	4 188
				146	147
	ДБЗ №Т100223454646М1 от 21.12.2023г	тенге	21,75		
	ДБЗ №Т100214638097М1 от 25.09.2023г	тенге	21,75		2 000 000
	ДБЗ №Т100213873505М1 от 18.09.2023г	тенге	21,75		1 381 000
	ДБЗ №Т100205096129М1 от 16.06.2023г	тенге	21,75		564 000
	ДБЗ №Т100202472633М1 от 19.05.2023г	тенге	21,75		640 000
	ДБЗ №Т100219441969М1 от 13.11.2023г	тенге	21,75		200 000
	ДБЗ №Т100206293461М1 от 30.06.2023г	тенге	21,75		141 000
		тенге	21,75		123 000
	ДБЗ №Т100218093533М1 от 31.10.2023г	тенге	21,75		55 369
	ДБЗ №Т100203143664М1 от 26.05.2023г	тенге	21,75		46 667
	ДБЗ №Т100205091335М1 от 16.06.2023г	тенге	21,75		34 000
	ДБЗ №Т100217732518М1 от 27.10.2023г	тенге	21,75		31 000
	ДБЗ №Т100202351160М1 от 18.05.2023г	тенге	21,75		23 333
	ДБЗ №Т100214766901М1 от 27.09.2023г	тенге			7 000
	ДБЗ №17Х-УТ-01 от 27.05.2024г	тенге	22,25	58 000	0
	ДБЗ №17Х-УТ-02 от 30.05.2024г	тенге	22,25	20 666	0
	ДБЗ №17Х-УТ-03 от 10.06.2024г	тенге	22,25	96 000	0
	ДБЗ №17Х-УТ-06 от 24.06.2024г	тенге	22,25	40 900	0
	ДБЗ №17Х-УТ-07 от 25.06.2024г	тенге	22,25	8 800	0
	ДБЗ №17Х-УТ-08 от 02.07.2024г	тенге	22,25	29 000	0
	ДБЗ №17Х-УТ-09 от 09.07.2024г	тенге	22,25	84 800	0
	ДБЗ №17Х-УТ-10 от 12.07.2024г	тенге	22,25	16 000	0
	ДБЗ №17Х-УТ-11 от 17.07.2024г	тенге	22,25	28 000	0
	ДБЗ №17Х-УТ-12 от 22.07.2024г	тенге	22,25	124 000	0
	ДБЗ №17Х-УТ-13 от 24.07.2024г	тенге	22,25	227 000	0
	ДБЗ №17Х-УТ-14 от 09.08.2024г	тенге	22,25	69 000	0
	ДБЗ №17Х-УТ-15 от 13.08.2024г	тенге	22,25	1 385	0
	ДБЗ №17Х-УТ-16 от 13.08.2024г	тенге	22,25	1 069	0
	ДБЗ №17Х-УТ-17 от 26.08.2024г	тенге	22,25	55 000	0

Всего	3 428 644	5 375 429
--------------	------------------	------------------

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

Сверка долга

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Кредиты</i>	
Сумма долга на 31.12.2022 года	2 506 007	
Поступление от кредитов	6 378 000	
Погашение кредитов	(3 248 592)	
Не денежные операции	19 124	
Начисленные вознаграждения (Справочно)	626 746	
Выплаченные вознаграждения (Справочно)	(579 091)	
Сумма долга на 31.12.2023 года	5 654 539	
Поступление от кредитов	3 776 651	
Погашение кредитов	(6 750 814)	
Не денежные операции	17 128	
Начисленные вознаграждения (Справочно)	962 708	
Выплаченные вознаграждения (Справочно)	(941 472)	
Сумма долга на 31.12.2024 года	2 697 504	

24. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Краткосрочные вознаграждения к выплате по банковским займам	23 345	36 722
Итого	23 345	36 722

25. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	256 601	1 700 402
Краткосрочная задолженность по оплате труда	31 214	
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 110	198 472
Итого	288 925	1 898 874

26. Краткосрочные оценочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	23 584	23 834
Итого	23 584	23 834

краткосрочные вознаграждения к выплате по банковским займам 23 345 36 722

27. Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по связанным сторонам под поставку товаров (Примечание 30)	355 008	180 890
Краткосрочные авансы полученные		62 232
Обязательства по налогам и платежам в бюджет	14 996	15 759
Налог на добавленную стоимость	54 543	13 045
Задолженность перед подотчетными лицами		1 141
Задолженность по исполнительным листам	538	350
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 109	654
Краткосрочные авансы, полученные по связанным сторонам под поставку товаров (Примечание 30)	37 380	-
Итого	463 574	274 071

28. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

В Казахстане продолжают 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 предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке 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 выполнят 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 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2024 года
		на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года		
АО «Народный банк Казахстан»	Казахстан	BBB- (Стабильный)	BB+ (Стабильный)	1 205 654	1 918 284
АО «Береке Банк»	Казахстан	B+ «Стабильный»	BB/ «Позитивный»	26	26
Итого				1 205 680	1 918 310

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 31 декабря 2024 года, Товарищество не зафиксировало обесценения дебиторской задолженности связанных сторон.

Основные сальдо со связанными сторонами в 2024 и 2023 годах представлены следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге	Компании под общим контролем участников	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность	1 625 700	1 941 964
Краткосрочные авансы выданные	3 097 744	3 580 096
Краткосрочная кредиторская задолженность	(355 008)	(1 700 402)
Краткосрочные авансы полученные		
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	(1 109)	(180 890)
Итого	4 367 327	3 640 768

Сделки со связанными сторонами в 2024 и 2023 годах представлены следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге	Компании под общим контролем участников	
	2024 год	2023 год
Доходы от реализации товаров, работ и услуг	6 512 424	6 479 831
Запасы	3 373 671	677 069
Расходы по реализации	324 598	6 999
Прочие расходы	7 300	2 610
Себестоимость		9 700

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу, состоящему из 4 человек в 2023 и 2024 году, составляет 35 944 тыс. тенге и 39 539 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 31 декабря 2024 года.

Оценка справедливой стоимости с использованием	Котировок на активных рынках	Существенные наблюдаемые исходные данные	Существенные не наблюдаемые исходные данные
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости	итого		
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность	1 652 093	-	1 652 093
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости			
Торговая кредиторская задолженность	288 925	-	288 925

Раскрытие информации об иерархии источников оценок стоимости активов по состоянию на 31

декабря 2023 года.

Оценка справедливой стоимости с использованием	Котировок на активных рынках	Существенные наблюдаемые исходные данные	Существенные не наблюдаемые исходные данные	
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости	итого			
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается		-	-	-
Торговая дебиторская задолженность		1 956 510	-	1 956 510
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости		-	-	-
Торговая кредиторская задолженность		1 898 874	-	1 898 874

Директор
Главный бухгалтер

Югай С.В.
Ибрагимов А.Е.

