

ТОО "BLACK BIOTECHNOLOGY (БЛЭК БИОТЕХНОЛОДЖИ)"

Финансовая отчетность
за 1 полугодие 2025 г.

АЛМАТЫ 2025

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	2
Промежуточный сокращенный финансовый отчет о совокупном доходе за 1 полугодие 2025г, закончившееся 30.06.2025г.	3
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении за 1 полугодие по состоянию на 30.06.2025г.	4
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 1 полугодие 2025г, закончившееся 30.06.25 г. (прямой метод)	5
Отчет об изменениях в капитале за 1 полугодие 2025 г.	6
Примечания к финансовой отчетности	7
Основные виды деятельности Товарищества определены следующими:	7
1. Основа подготовки финансовой отчетности	9
2. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики, оценочные значения и допущения, источники неопределенности расчетной оценки	10
3. Основные положения учетной политики	11
4. Доходы от реализации	18
5. Себестоимость продукции	18
6. Расходы по реализации	19
7. Административные расходы	19
8. Прочие расходы	19
9. Основные средства	20
10. Незавершенное строительство	21
Б) Авансы выданные:	21
В). Текущие налоговые активы	21
11. Денежные средства	22
12. Торговая дебиторская задолженность	22
13. Запасы	22
14. Уставный капитал	23
15. Финансовые обязательства	23
15.1. Облигационный займ	23
16. Операции со связанными сторонами	24
17. События после отчетной даты	24

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Руководство Товарищества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Товарищества по состоянию на 30 июня 2025 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Кенжебек Жамбыл
Директор



Лян Анджела
Главный бухгалтер

Промежуточный сокращенный финансовый отчет о совокупном доходе за 1 полугодие 2025г, закончившееся 30.06.2025г.

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За 1 полугодие, закончившееся	
		30.06.2025 г.	30.06.2024 г.
Доходы от реализации	4	179 759	96 332
Себестоимость реализации	5	(43 647)	(116 329)
Валовая прибыль		136 112	(19 997)
Расходы по реализации	6	(61 269)	(35 947)
Административные расходы	7	(114 867)	(143 403)
Прочие доходы		278 676	273 208
Расходы на финансирование	8	(266 719)	(226 454)
Доходы по финансированию	8	228	
Прочие расходы	8	(125 393)	(2 031)
Операционный (убыток)/ прибыль		(153 233)	(154 623)
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(153 233)	(154 623)
(Убыток) / прибыль за год		(153 233)	(154 623)
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный (убыток) / доход за год, за вычетом налогов		(153 233)	(154 623)

Кенжебек Жамбыл
Директор



Лян Анджела
Главный бухгалтер

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении за 1 полугодие по состоянию на 30.06.2025г.

В тысячах тенге	Прим.	на 30.06.25.	на 01.01.25.
Долгосрочные активы		2 175 511	2 043 304
Долгосрочные финансовые активы	11	5 860	5 860
Основные средства	12	305 960	320 403
Долгосрочный актив в форме права пользования	13		
Незавершенное строительство	14	1 863 692	1 717 041
Прочие долгосрочные активы	11	-	-
Краткосрочные активы		306 068	318 164
Денжные средства и их эквиваленты	15	17 322	44 298
Торговая дебиторская задолженность	16	215 286	87 902
Запасы	17	73 461	185 964
Итого активы		2 481 579	2 361 468
Собственный капитал		(271 841)	(118 609)
Уставный капитал	20	60 100	60 100
Нераспределенная прибыль		(331 941)	(178 709)
Прочий капитал			
Долгосрочные обязательства		2 225 887	2 109 898
Долгосрочные финансовые обязательства	21	2 225 887	2 109 898
Краткосрочные обязательства		527 533	370 179
Краткосрочные финансовые обязательства	21	227 370	94 653
Налоговые обязательства и прочие платежи в бюджет	23	21 410	3 626
Прочие краткосрочные обязательства	23	278 754	271 900
Итого обязательства		2 753 421	2 480 077
Итого капитал и обязательства		2 481 579	2 361 468

Кенжебек Жамбыл
Директор



Лян Анджела
Главный бухгалтер

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 1 полугодие 2025г, закончившееся 30.06.25 г. (прямой метод)

За 6 месяцев, закончившиеся

30.06.2025 г.

30.06.2024 г.

В тысячах тенге

I. Движение денежных средств от операционной деятельности

1. Поступление денежных средств	121 512	161 407
Реализация услуг	104 365	152 768
Прочие поступления	17 148	8 639
2. Выбытие денежных средств, всего	(332 839)	(321 409)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(77 664)	(98 001)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(5 504)	(3 639)
Выплаты по оплате труда	(98 713)	(100 044)
Выплаты вознаграждения по займам	(65 782)	(63 510)
Выплаты других платежей в бюджет	(40 924)	(36 063)
Прочие выплаты	(44 252)	(20 152)
3. Чистая сумма денежных средств от операц деятельности	(211 327)	(160 002)

II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

1. Поступление денежных средств, всего	0	105 000
Прочие поступления		105 000
2. Выбытие денежных средств, всего	0	(770 981)
Приобретение основных средств		(44 167)
Прочие выплаты		(726 814)
3. Чистая сумма денежных средств от инвест деятельности	0	(665 981)

III. Движение денежных средств от финансовой деятельности

1. Поступление денежных средств, всего	207 584	170 077
Эмиссия облигаций	-	144 414
Получение займов	207 390	20 000
Прочие получения	194	5 663
2. Выбытие денежных средств, всего	(23 473)	(27 412)
Погашение займов	(22 493)	(24 672)
Прочие	(980)	(2 739)
3. Чистая сумма денежных средств от фин деятельности	184 111	142 665
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(27 217)	(683 318)

Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода

44 298

1 454 097

Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода

17 322

770 779

Кенжебек Жамбыл

Директор



Лян Анджела

Главный бухгалтер

Отчет об изменениях в капитале за 1 полугодие 2025 г.

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 30 июня 2025 года	60 100		(331 941)	(271 841)
Прибыль/убыток за период	-	-	(153 233)	(153 233)
На 01 января 2025 года	60 100		(178 709)	(118 609)
Прочий капитал				
На 01 января 2024 года	60 100		(53 738)	6 362

Кенжебек Камбыл
Директор



Лян Анджела
Главный бухгалтер

Примечания к финансовой отчетности

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

(а) Основная деятельность Товарищества

Полное и сокращенное наименование:

На государственном языке:

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

На русском языке:

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

На английском языке:

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

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

По состоянию на 31.03.2025 года участниками являлись:

Құрманбаев Кенжебек (95% владения),

Кенжебаева Айгуль Толеухановна (доля владения 4%)

Калиева Жанар Ганиевна (доля владения 1%),

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

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством Товарищества 14 февраля 2025 г.

Основные виды деятельности Товарищества определены следующими:

Основной целью деятельности Товарищества является производство и реализация натуральных, органических кормовых добавок, кормов, премиксов и витаминов для животноводства, птицеводства и домашних питомцев. А также биотехнологическое производство удобрений для растениеводства.

Участники Товарищества

Участники	Характеристика вклада в уставный капитал	Сумма
		57 095 000 (Пятьдесят семь миллионов девяносто пять) тысяч тенге
Құрманбаев Кенжебек (доля 95%)	Денежные средства	
Кенжебаева Айгуль Толеухановна (доля 4%)	Денежные средства	2 404 000 (Два миллиона четыреста четыре) тысячи тенге
Калиева Жанар Ганиевна (доля 1%)	Денежные средства	601 000 (Шестьсот одна) тысяча тенге

Информация о деятельности и целях Товарищества

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

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

- 18 августа 2023 года в РГУ «Комитет индустриального развития Министерства индустрии и инфраструктурного развития РК» зарегистрирован паспорт безопасности органоминерального удобрения AI KARAL Herb и получено свидетельство о регистрации химической продукции (№KZ78VCF00015448).
- 23 октября 2023 года с целью предоставления к Комитет индустриального развития МИИР РК и включения ТОО в перечень отечественных производителей удобрений, в Палате предпринимателей г.Алматы оформлен сертификат о происхождении товара формы СТ-KZ №KZ 3102 01316.
- В период с октября по 26 ноября 2023 года проведен комплекс мероприятий по получению лицензии на эксплуатацию химических производств. 27-11-2023 года Комитетом промышленности Министерства промышленности и строительства РК выдана лицензия (№23026030 от 27.11.2023 года).
- Товарищество получило престижную премию «Лучший товар Казахстана». Признание подтверждает высокое качество и инновационность продуктов, что способствует повышению доверия со стороны клиентов и укреплению позиции на рынке.

1. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

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

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

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

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

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

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

Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Учетная политика, в соответствии с которой Товарищество подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., соответствует учетной политике, применявшейся в текущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2024 г.

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

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

- ✓ Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты» поправки касаются «Соглашений о финансировании поставщика» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);

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

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

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

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

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

Налоговое законодательство и признание отложенного налога на прибыль.

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

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

3. Основные положения учетной политики

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются валютные курсы, установленные Национальным банком РК.

При подготовке данной финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге.

Операции в иностранной валюте

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

Основные средства (ОС)

При первоначальном признании земля и основные средства оцениваются по себестоимости, которая представляет собой покупную цену и прямые затраты на приобретение или строительство, необходимые для доставки актива до места и приведения его в состояние, необходимое для использования по назначению. Имущество, находящееся в процессе строительства, отражается по себестоимости за вычетом признанного убытка от обесценения. Себестоимость включает гонорары за профессиональные услуги и, для

квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Товарищества. Амортизация основных средств начинается с момента, когда активы готовы к своему назначению и переводятся в соответствующую категорию основных средств.

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

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

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Ниже приведены сроки полезной службы Основных средств:

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

Обесценение активов на отчетную дату

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

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

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

предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, 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)

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Товарищество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Товарищество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий. ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок). В отношении текущей торговой дебиторской задолженности Товарищество применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Товарищество не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме,

равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Товарищество использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий. Товарищество считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи будут просрочены на 360 дней, если только на дату подготовки отчета не было погашения. Однако в определенных случаях Товарищество также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Товарищество получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Товариществом всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Товарищества нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Данная категория наиболее применимая для Товарищества

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, а также обязательства по аренде.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы.

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания финансовых обязательств.

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

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

Процентный доход и расход

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

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

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

Аренда

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

Активы в форме права пользования

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

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

Активы в форме права пользования подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

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

Капитал

Дивиденды

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

Налогообложение

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

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

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

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

Признание выручки

Товарищество признает выручку в основном от продажи готовой продукции:

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

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

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

4. Доходы от реализации

За 1 полугодие 2025 год доходы представлены следующим образом

В тысячах тенге	за 1 полугодие 2025	
	30.06.2025	30.06.2024
Доход от реализации (кормовые добавки, биологические добавки, органоминеральное удобрение Al Karal)	179 759	96 332
Итого:	179 759	96 332

5. Себестоимость продукции

а) Себестоимость товаров за 1 полугодие 2025 год представлена следующим образом:

В тысячах тенге	за 1 полугодие	
	30.06.2025	30.06.2024
Аренда склада	6 000	4 500
Сырье и материалы	16 743	96 290
Заработная плата	13 442	11 603
Амортизация ОС	3 554	769
Налоги и отчисления	3 357	1 414
Накладные расходы	551	1 753
Итого:	43 647	116 329

6. Расходы по реализации

Расходы по реализации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	30.06.2024
Заработная плата	28 822	10 923
Дизайнерские услуги	-	1 390
Командировочные расходы	2 616	3 349
Налоги и отчисления	4 220	1 345
Амортизация ОС	3 514	2 331
Рекламные, маркетинговые услуги	806	3 489
Расходы по доставке продукции	5 780	2 335
Услуги банка (вознаграждение торговой платформы)	4 200	3 089
Аренда офиса	1 753	-
Прочие расходы	9 558	7 696
Итого:	61 269	35 947

7. Административные расходы

Административные расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	30.06.2024
Аренда (помещений)	6 459	7 839
Заработная плата	78 574	102 156
Амортизация основных средств	2 964	1 662
Налоги, отчисления, сборы	10 880	11 869
Командировочные расходы	586	3 032
Интернет	512	
Комиссия банка	604	129
Страхование	446	181
Профессиональные услуги (фин.аудит)	3 500	2 800
Прочие	10 342	13 735
Итого:	114 867	143 403

8. Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	30.06.2025	30.06.2024
Расходы на финансирование	(266 719)	(226 454)
Прочие	(125 393)	(2 031)
	(392 112)	(228 485)

Прочие доходы

В тысячах тенге	30.06.2025	30.06.2024
в том числе:		
Доходы от получения гранта		105 000
Доходы от выбытия активов		202
Субсидируемое вознаграждение купона	155 000	155 000
Доход по приобретенным товарам		-
Прочие доходы	123 676	13 006
	278 676	273 208

Товариществом 06-11-2023 года был заключен Договор с АО «Фонд Науки» о предоставлении гранта на коммерциализацию результатов научной и (или) научно-технической деятельности на безвозмездной и безвозвратной основе для реализации Грантополучателем проекта «Производство отечественной органической кормовой добавки для нужд животноводства и птицеводства. Срок реализации проекта 26 месяцев. Сумма первого транша на 2023 год составила 87,5 млн тенге; на 2024 г. - 210 млн тенге, на 2025 год запланирована 52,5 млн тенге. Общая сумма гранта 350 млн тенге. Ожидаемым результатом реализации Грантополучателем проекта является: организация производства и продажи органической кормовой добавки AL KARAL.

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

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

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

Товарищество в 2023 году получило заем от АО «БанкЦентрКредит» на пополнение оборотных средств в размере 20 000 000 тенге на срок 24 месяца под 25,25% годовых. Товариществом в отчетном периоде было начислено и выплачено вознаграждение за пользование займом.

Также в 2024 году получило заем от АО «БанкЦентрКредит» на пополнение оборотных средств в размере 42 169 000 тенге на срок 24 месяца под 25,00% годовых. Товариществом в отчетном периоде было начислено и выплачено вознаграждение за пользование займом.

В апреле Компания привлекла заем на сумму 78 640 000 тенге на пополнение оборотного капитала от ТОО «МФО Almaty» на срок 12 месяцев под 6% годовых в тенге. Обеспечением по займу предоставлена гарантия АО «СПК Алматы».

12. Основные средства

По состоянию на 30 июня 2025 г. основные средства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Компьютеры	Прочие	Итого
На 01 января 2025	334 239	4 825	3 241	342 305
Поступления	1 469	-	-	345
Уменьшение стоимости	(5 884)	-	-	-
Накопленный износ	(26 719)	(2 665)	(2 546)	(31 931)
Начисленный износ	(9 341)	(462)	(226)	(10 029)
На 30 июня 2025	303 105	2 160	695	305 960

14. Незавершенное строительство

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

На текущий момент строительство завершено, происходит пуско наладка производственного оборудования. Начат процесс ввода в эксплуатацию, завершение которого планируется до конца июля 2025 года.

На 01 июля 2025г. незавершенное строительство представлено следующим образом:

А) Строительство ЗАВОДА

<i>в тыс. тенге</i>	на 01.07.2025г.	на 01.01.2025г.
Незавершенное строительство: Завод по производству инновационных кормовых добавок (животноводство, растениеводство)	1 434 638	1 408 529
Модернизация и капитальный ремонт ОС	2 135	2 135
Долгосрочные активы по договорам	35 163	35 161
Итого	1 471 936	1 445 825

Б) Авансы выданные:

По состоянию на 30 июня 2025г. краткосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	на 01.07.2025г.	на 01.01.2025г.
Авансы выданные		
в том числе тенге:	279 786	147 116
Расходы будущих периодов	1 865	2 245
Резерв по обеспечению краткосрочных активов	(40 180)	(40 180)
	241 471	109 181

В). Текущие налоговые активы

По состоянию на 30 июня 2025г. текущие налоговые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	на 01.07.2025г.	на 01.01.2025г.
Налог на добавленную стоимость	150 165	161 955
Прочие налоги и сборы	120	80
	150 285	162 035

15. Денежные средства

На 30 июня 2025г денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	на 01.07.2025г.	на 01.01.2025г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	16 528	40 809
Наличность	794	3 490
Итого	17 322	44 298

По состоянию на 31 марта 2025г. остатки на текущих банковских счетах являются беспроцентными и номинированы в тенге.

16. Торговая дебиторская задолженность

На 30 июня 2025 и 2024 годов, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	на 01.07.2025г.	на 01.01.2025г.
Торговая дебиторская задолженность	155 122	56 050
Задолженность подотчётных лиц	2 659	181
Прочая краткосрочная задолженность	66 045	40 211
Оценочный резерв по деб. задолженности	(8 540)	(8 540)
	215 286	87 902

17. Запасы

По состоянию на отчетную дату запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	на 01.07.2025г.	на 01.01.2025г.
<u>Материалы и запасы</u>		
Сырье и материалы	19 050	21 392
Готовая продукция	48 627	44 224
Товары	6 309	120 805

Незавершенное производство	19	87
Резерв по обеспечению ТМЗ	(544)	(544)
	73 461	185 964

20. Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2025г. уставный капитал Товарищества составил 60 100 тысяч тенге.

Уставный капитал был утвержден в размере 60 100 млн тенге. Согласно действующему Уставу доля участия каждого участника выражена в процентном соотношении к общей сумме Уставного капитала

На отчетную дату сформирован и оплачен полностью. На отчетную дату распределение долей в Товариществе представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	на 01.07.2025г.	на 01.01.2025г.
Құрманбаев Кенжебек (доля владения 95%)	57 095	57 095
Калиева Жапар Ганиевна (доля владения 1%)	601	601
Кенжебаева Айгуль Толеухановна (доля владения 4%)	2 404	2 404
	60 100	60 100

21. Финансовые обязательства

21.1. Облигационный займ

Товарищество в ноябре 2023 г. выпустило облигации в рамках облигационной программы в категории "облигации" альтернативной площадки «зеленые» в количестве 2 млн штук, номинальная стоимость каждой облигации составляет 1000 тенге. На 31 марта 2025 года размещено 100% эмиссии. Купонная ставка составляет 21,5% годовых. Товарищество заручилось господдержкой в форме субсидирования части ставки купонного вознаграждения и при этом субсидируемая часть ставки купонного вознаграждения составляет 15,5%, а несубсидируемая - 6% годовых. Выплата вознаграждения производится 2 раза в год, через каждые 6 месяцев согласно графику. Расчет вознаграждения по облигациям производится исходя из временной базы начисления 360 дней в году и 30 дней в месяце в течение всего срока обращения. Выплата основного долга происходит по истечении 3-х летнего периода в ноябре 2026 г. Товарищество заключило договор гарантии с АО "Социально-предпринимательская корпорация "Алматы", на основании которой гарант принимает на себя обязательство отвечать совместно с эмитентом за исполнение Товариществом по обязательствам по уплате части суммы основного долга по облигациям без учета суммы начисленного вознаграждения, комиссий, неустойки, пени, штрафных санкций, судебных издержек по взысканию долга и др возможных убытков по облигациям до 75% от объема обращаемых облигаций (не более 1,5 млрд тенге). За предоставление гарантии Товарищество обязуется выплачивать гаранту вознаграждение (комиссию).

В качестве залогового обеспечения перед гарантом Товарищество предоставило:

- строящееся здание завода,
- транспортные средства,
- оборудование,
- 95% доли в Уставном капитале ТОО "Black Biotechnology (Блэк Биотехнологжи)"
- личные гарантии связанных лиц
- патент на производство биокормовой добавки.

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

По состоянию на 30 июня 2025г. долгосрочные финансовые обязательства (облигационный заем) представлен следующим образом:

В тысячах тенге	на 01.07.2025г.	на 01.01.2025г.
Облигационные обязательства долгосрочные		
(основная сумма)		
Выпуск облигаций по программе первого выпуска негосударственных облигаций в пределах первой облигационной программы (кол-во 2000 млн штук, номинал 1000 тенге)	2 000 000	2 000 000
Итого:	2 000 000	2 000 000

* Расходы по выпуску облигаций вычитаются из суммы облигаций при отражении кредиторской задолженности и относятся на финансовые расходы в течение срока облигационного займа.

16. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона

Курманбаев Кенжебек

Кенжебаева Айгуль

Калыева Жанар Ганиевна

Характер взаимоотношений

Участник Товарищества доля участия 95%

Участник Товарищества доля участия 4%

Участник Товарищества доля участия 1%

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, приблизительно равна их справедливой стоимости, так как данные финансовые инструменты имеют краткосрочный характер. Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов. Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

17. События после отчетной даты

В течение июля и августа Компания занимается устранением технических ошибок после весеннего сезона на новом производственном оборудовании. Также происходит финальная стадия пуско-наладки линии сушки.

Кенжебек Жамбыл

Директор

12 июля 2025 г.



Лян Анджела

Лян Анджела

Главный бухгалтер