

ТОО «BRBAPK»

Финансовая отчетность

за период, закончившийся 30 июня 2025 года

Содержание

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о прибылях или убытках и о совокупном доходе.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Отчет об изменениях в капитале.....	10
Примечания к финансовой отчетности.....	11-49

Общая информация

Товарищество с ограниченной ответственностью «BRBAPK» (далее – «Компания») перерегистрировано Управлением юстиции Медеуского района Департамента юстиции города Алматы Министерство Юстиции Республики Казахстан 9 декабря 2019 года. Дата первичной регистрации 26 июня 2014 года.

Основным видом деятельности Компании является производство и реализация сельскохозяйственной продукции. Компания имеет на праве временного долгосрочного пользования земельный участок площадью 17 га, находящийся в Алатауском районе города Алматы. На данном земельном участке Компания эксплуатирует тепличный комплекс, в котором производит выращивание овощей.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, город Алматы, Алатауский район, микрорайон Коккайнар, улица Азербайжан Мамбетова, сооружение 1/1.

Единственным участником Компании на 31 декабря 2024 года является ТОО «Nomad Agro Land». На 31 декабря 2023 года участниками Компании являлись ТОО «Nomad Agro Land» и АО «Baiterek Venture Fund» (Примечание 13). Участниками ТОО «Nomad Agro Land» являются, Мухатова Акмарал Жумабековна (95%) и Подпалова Лариса Андреевна (5%).

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 05 марта 2025 года.

Основа подготовки

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость приобретения обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных важных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики Компании. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для отдельной финансовой отчетности Компании, раскрыты в Примечании 4. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчетности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемой этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

Для оценок и раскрытий в финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IAS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую, или косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принцип непрерывности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Компания получила совокупный убыток в размере 408,192 тыс.тенге (2023 г.: 958,861 тыс.тенге). Убытки в основном возникли из-за финансовых расходов. Эти условия указывают на наличие неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Компании продолжать свою непрерывную деятельность. Руководство Компании разработало планы, реализация которых, по его мнению, позволит существенным образом улучшить финансовое положение Компании. Планы в основном заключаются в расширении клиентской базы.

Проанализировав вышеуказанные обстоятельства и текущие оценки руководства в отношении прогнозов денежных потоков Компании, руководство Компании пришло к выводу, что применение принципа непрерывности деятельности для данной финансовой отчетности является обоснованным и отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно.

Пересчет иностранной валюты

(a) Функциональная валюта

Настоящая финансовая отчетность Компании представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчетности. Все значения, представленные в данной финансовой отчетности, округлены до тысячи, если не указано иное.

(b) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции.

Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных статей активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчетную дату, признаются в отчете о прибылях или убытках и о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

(c) Курсы валют

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Следующие курсы валют были использованы при подготовке настоящей финансовой отчетности:

	2025	2024
Евро	609,58	502,24
Доллар США	520,39	454,56
Российский рубль	6,63	5,06

(a) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

- в случае, когда право на отсрочку урегулирования обязательства, возникшего в результате кредитного соглашения, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения организацией будущих ограничительных условий (ковенантов), оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату;
- ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права; даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло урегулирование обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату;
- условия обязательства (опцион), в соответствии с которыми оно по усмотрению контрагента может быть урегулировано путем передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию данного обязательства как краткосрочного или долгосрочного, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» организация классифицирует опцион как долевой инструмент и признает его отдельно от обязательства в качестве долевого компонента составного финансового инструмента.

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих в результате кредитного соглашения и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку урегулирования зависит от соблюдения ковенантов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

(b) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Износ рассчитывается равномерным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования актива:

	<u>Сроки полезной службы, лет</u>
Здания и сооружения	7
Машины и оборудование	25
Транспортные средства	10
Прочие основные средства	7

Прекращение признания основных средств или их значительных компонентов, происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный период, в котором признание актива прекращено.

Срок полезного использования, методы износа активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

В конце каждого отчетного года руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до его возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, используемых при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

(с) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства).

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или Компаниями активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы.

Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

(d) **Финансовые инструменты**

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 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 Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания 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 Компания применила 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 Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания 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 Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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 Компании. Компания 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, Компания относит торговую дебиторскую задолженность и займы к получению.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

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

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка

На отчетную дату Компания не имеет финансовых активов (долговых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

На отчетную дату Компания не имеет финансовых активов (долевых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала 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) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом

Если Компания передала 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 Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания 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.

Ожидаемые кредитные убытки 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 Компания применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Компания 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. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания применяет упрощение о низком кредитном риске.

На каждую отчетную дату Компания оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Компания пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента.

Кроме того, Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней. Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

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 или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании 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 Компании включают торговую кредиторскую задолженность, выпущенные облигации, займы банка, а также займы, полученные от связанных и третьих сторон.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании, как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9.

Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также 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 затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся займы, облигации и прочие финансовые обязательства Компании.

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.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(e) Депозит

Депозиты включают денежные средства, размещенные на срочных банковских вкладах сроком от 3 до 12 месяцев. Отчет о движении денежных средств включает суммы по депозитам.

(f) Денежные средства

Денежные средства, отраженные в отчете о финансовом положении, включают деньги на текущих банковских счетах, на сберегательных счетах до востребования и кассе.

(g) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации.

Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость включает затраты на приобретение; транспортные расходы на доставку, но не включает расходы по займам. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает прямые затраты на материалы и оплату труда, а также долю накладных расходов.

Чистая стоимость реализации — это предполагаемая отпускная цена в рамках обычной хозяйственной деятельности за вычетом применимых переменных торговых издержек и расходов

на завершение производства. В отношении всех запасов сходного характера и назначения применяется она и та же формула расчета стоимости.

(h) Сельскохозяйственная продукция

Сельскохозяйственная продукция в виде собранных овощей отражается по их справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию. Оценка сельскохозяйственной продукции Компании основана на ценах, по которым такая же продукция продается в основном на оптовых и розничных рынках города Алматы. Доход или убыток, возникающий от признания справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции, отражается в отчете о совокупном доходе по статье «Справедливая стоимость сельскохозяйственной продукции».

(i) Авансы и предоплаты

Авансы или предоплаты отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании.

Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль или убыток за год.

(j) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. Налог на добавленную стоимость, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям, неоплаченный на отчетную дату, отражается в отчете о финансовом положении свернуто, на чистой основе.

(k) Аренда

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

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и актив в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

а. Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Компания определила следующие сроки полезного использования:

- Земельный участок

49 лет

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

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

b. Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Компания представляет обязательства по аренде в составе финансовых обязательств (Примечание 14).

c. Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена

(l) 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.

В случаях, когда Компания получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

(m) Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

(n) Выручка по договорам с покупателями

Компания реализует готовую продукцию и прочие запасы по ценам, которые согласованы в договорах с покупателями.

Выручка от реализации признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах с покупателями, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Компания признает выручку от продажи готовой продукции и прочих запасов, оцениваемую по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, за вычетом возвратов и скидок, торговых скидок и скидок за объем.

Как правило, Компания получает краткосрочные авансы от своих покупателей. Используя практическую целесообразность, изложенную в МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму вознаграждения на сумму влияния значительного компонента финансирования, если ожидает, что в начале действия договора период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и когда покупатель платит за этот товар или услугу будет один год или меньше.

(o) Подоходный налог

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 о совокупном убытке, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, а также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Компании по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату отчета о финансовом положении.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвила или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Активы или обязательства по отложенному подоходному налогу учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств.

Взаимозачет по активам и обязательствам по отложенному подоходному налогу производится в случаях:

- Компания имеет юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств;
- Обязательства относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом;
- Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущий и отложенный подоходный налог признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям прочего совокупного убытка или непосредственно на счетах учета капитала. В этом случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или капитала.

(p) Уставный капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент внесения. Любое превышение справедливой стоимости внесенных активов над номинальной стоимостью вклада в уставный капитал по мере юридической регистрации относится непосредственно в состав капитала в виде эмиссионного дохода.

4 Значительные бухгалтерские суждения и оценки

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе, на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также

использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики.

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 года, включают:

(a) Срок полезной службы основных средств

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Периодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов руководство пришло к выводу, что необходимости пересмотра сроков службы не существовало.

(b) Подоходный налог

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и заключения налоговыми органами по проверке на соответствие.

(c) Справедливая стоимость сельскохозяйственной продукции

Руководство рассматривает рынки города Алматы и Алматинской области, на которых реализуется сельскохозяйственная продукция в течение года, в качестве активных рынков, подходящих для определения справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции Компании.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транс- портные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	5,961,098	911,158	29,163	53,116	2,782	6,957,317
Приобретено	-	31,025	89,598	22,023	58,370	201,016
Реклассифицировано	56,484	-	-	-	(56,484)	-
Выбытие	-	(2,500)	(10,600)	(1,411)	-	(14,511)
На 31 декабря 2023 года	6,017,582	939,683	108,161	73,728	4,668	7,143,822
Приобретено	-	79,714	29,100	11,473	550,080	670,367
Реклассифицировано	553,480	-	-	-	(553,480)	-
Выбытие	-	(589)	(8,924)	(3,122)	-	(12,635)
На 31 декабря 2024 года	6,571,062	1,018,808	128,337	82,079	1,268	7,801,554
Износ и убытки от обесценения						
На 31 декабря 2022 года	(1,437,498)	(299,721)	(10,763)	(39,945)	-	(1,787,926)
Износ за год	(240,169)	(46,450)	(8,199)	(16,622)	-	(311,440)
Выбытие	-	542	5,830	535	-	6,907
На 31 декабря 2023 года	(1,677,667)	(345,629)	(13,132)	(56,032)	-	(2,092,459)
Износ за год	(245,772)	(55,620)	(11,805)	(17,522)	-	(330,719)
Выбытие	-	589	3,272	3,119	-	6,980
На 31 декабря 2024 года	(1,923,439)	(400,660)	(21,665)	(70,435)	-	(2,416,198)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2023 года	4,339,915	594,054	95,029	17,696	4,668	5,051,363
На 31 декабря 2024 года	4,647,623	618,148	106,672	11,644	1,268	5,385,356

Стоимость основных средств, по которым износ на 31 декабря 2024 года начислен полностью, равна 87,336 тыс.тенге, на 31 декабря 2023 года – 83,709 тыс.тенге.

За 2024 год износ основных средств в сумме 319,528 тыс.тенге включен в состав производственной себестоимости, в сумме 6,432 тыс.тенге включен в состав административных расходов и в сумме 4,759 тыс.тенге включен в состав расходов по реализации (2023 г.: 304,621 тыс.тенге включен в состав себестоимости реализованной готовой продукции, в сумме 2,493 тыс.тенге включен в состав административных расходов и в сумме 4,326 тыс.тенге включен в состав расходов по реализации).

В рамках Соглашения об установлении лимита кредитования с АО «Банк Центр Кредит» тепличный комплекс (здания и сооружения), выступает в качестве залогового обеспечения по финансовым обязательствам Компании (Примечание 14).

В октябре 2024 года Компания подписала акт приемки в эксплуатацию объекта «Лимонарий»-тепличного комплекса для выращивания лимонов. Выпуск продукции, предусмотренной проектом в объеме, соответствующем нормам освоения проектных мощностей в начальный период: 2026 год в объеме 18 тонн в год. Для строительства лимонария Компания

492,482 тыс.тенге, путем выпуска облигаций на площадке АО «Казахстанская фондовая биржа» (Примечание 14).

Актив в форме права пользования

Как приводится в Примечании 1 Компания имеет на праве временного долгосрочного пользования земельный участок площадью 17 га. сроком на 49 лет.

Ниже представлена балансовая стоимость признанного актива в форме права пользования и ее изменения:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
На начало	50,465	51,667
Амортизация (Примечание 18)	(1,202)	(1,202)
На конец	49,263	50,465

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде (включенных в состав «Финансовых обязательств» (Примечание 14) и ее изменения:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
На начало	58,388	58,480
Начисление процентов (Примечание 23)	5,986	5,994
Платежи	(6,086)	(6,086)
На конец	58,288	58,388
<i>в том числе:</i>		
Краткосрочные обязательства	6,086	100
Долгосрочные обязательства	52,202	58,288

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 28.

Ниже представлены суммы, признанные в составе, прибыли или убытка:

	2024 год	2023 год
Расходы по амортизации актива в форме права пользования	1,202	1,202
Процентный расход по обязательствам по аренде	5,986	5,994
	7,188	7,196

7 Запасы

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Сырье и материалы	149,463	483,264
Упаковочный материал	64,351	51,374
Незавершенное производство	1,222,803	1,181,488
Готовая продукция	3,958	12,268
Резерв под обесценение запасов	(32,994)	(32,994)
	1,407,591	1,694,400

Движение резерва под обесценение запасов было следующее:

	2024 год	2023 год
На начало	25,301	-
Начислено (Примечание 21)	7,693	25,301
На конец	32,994	25,301

Готовая продукция Компании представляет собой сельскохозяйственную продукцию. Доход от признания справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции в момент сбора за вычетом расходов на продажу составил 679,399 тыс.тенге (2023 г.: 21,658 тыс.тенге) и отражен отдельной статьей в отчете о прибылях или убытках и о совокупном доходе.

8 Торговая дебиторская задолженность

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая дебиторская задолженность	352,579	89,600
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	519,015	78,481
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(82,385)
	871,594	85,696

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки были следующими:

	2024 год	2023 год
На начало	77,624	-
Начислено (Примечание 21)	4,761	77,624
На конец	82,385	77,624

Вся торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 и 2023 годов выражена в исключительно в тенге.

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Непросроченная		С задержкой платежа			
	и		От 31 до 90	91-120	121-365	
	Всего	необесцененная	дней	дней	дней	> 365дней
31 декабря 2024 года						
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	168,081	84,605	593	440	1,594	80,849
Ожидаемый уровень кредитных убытков		-	-	-	96%	100%
Ожидаемый кредитный убыток	(82,385)	-	-	-	(1,536)	(80,849)
31 декабря 2023 года						
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	186,375	101,055	720	150	4,925	79,525
Ожидаемый уровень кредитных убытков	-	-	-	-		98%
Ожидаемый кредитный убыток	(77,624) -	-	-	-		(77,624)

9 **Авансы выданные и прочие текущие активы**

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы выданные под поставку основных средств	70,567	70,837
Долгосрочные авансы выданные	70,567	70,837
Авансы выданные	505,366	146,950
Предоплаченные налоги	26,729	45,683
Задолженность подотчетных лиц	3,685	5,089
Прочие	2,150	3,236
Резерв под обесценение авансов выданных	(22,592)	(22,592)
Краткосрочные авансы выданные и прочие текущие активы	779,084	178,366

Движение резерва под обесценение авансов выданных можно представить следующим образом:

На начало
Начислено (Примечание 21)
На конец

2024 год	2023 год
18,951	-
3,641	18,951
22,592	18,951

10 Займы к получению

Займы, выданные связанным сторонам
Резерв под ожидаемые кредитные убытки

30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
871,594	819,859
-	(311,829)
871,594	508,030

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

На начало
Начислено (Примечание 21)
На конец

2024 год	2023 год
178,440	-
133,389	178,440
311,829	178,440

Все займы к получению выданы связанным сторонам сроком до 31 декабря 2024 года. Вознаграждения не начисляются.

11 Депозит

На 31 декабря 2023 года: депозит в сумме 102,650 тыс.тенге открыт в АО «БанкЦентрКредит» в 2023 году и действует в течение 1 года. Ставка по депозиту 12.5% годовых. Доходы по депозитам за 2023 год составили 37,209 тыс.тенге. Все доходы по процентам включены в состав финансовых доходов и расходов, нетто (Примечание 23).

12 Денежные средства

Денежные средства на сберегательных счетах
Денежные средства в банке
Денежные средства в кассе

30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
427,000	67,300
33,465	202,967
5,058	1,058
465,731	271,325

Денежные средства Компании на 31 декабря выражены исключительно в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства на краткосрочных депозитах представляют собой депозиты в АО «Банк Центр Кредит». Условия договоров предусматривают изъятие и пополнение денежных средств в течение действия договора на открытие депозита. Не снижаемый остаток по депозиту равен 100 тыс.тенге. Ставка по депозитам 12.5% в годовых. Доходы по депозитам за 2024 год составили 33,796 тыс.тенге (Примечание 23).

13 Уставный капитал

На 31 декабря состав участников и доли можно представить следующим образом:

	30 июня 2025 года	Доля	31 декабря 2024 года	Доля
ТОО "Nomad Agro Land"	1 800 000	100%	1 800 000	100%
АО "Baiterek Vetur Fund"	-	-	-	-
	1,800,000	100%	1,800,000	100%

05 декабря 2019 года Компания, АО «Baiterek Venture Fund» и АО «Банк Центр Кредит», выступающий в лице гаранта заключили соглашение, согласно которому АО «Baiterek Venture Fund» приобретает долю участия в Компании путем оплаты ТОО «Nomad Agro Land» и Компании покупную цену и предоставляет в пользу Компании опцион на покупку доли участия, на условиях, указанных в соглашении, Компания в свою очередь, предоставляет в пользу АО «Baiterek Venture Fund» опцион на продажу, на условиях, указанных в соглашении, а гарант обязуется предоставить в пользу АО «Baiterek Venture Fund» гарантию в качестве обеспечения обязательств Компании перед АО «Baiterek Venture Fund».

В то же время был заключен договор доверительного управления между АО «Baiterek Venture Fund», далее, как «Учредитель доверительного управления» и ТОО «Nomad Agro Land» далее, как «Доверительный управляющий», согласно которому учредитель доверительного управления передает принадлежащую долю участия в уставном капитале Компании в размере 8,329% в доверительное управление доверительному управляющему, а доверительный управляющие обязуется осуществить управление долей участия в интересах учредителя доверительного управления на условиях, приведенных в указанном договоре. Договор действует в течение 5 (пяти) лет с даты вступления его в силу. По доверительному управлению Компанией ежегодно выплачивается сумма в размере 30,000 тыс.тенге (Примечания 14, 23)

20 декабря 2024 года, был исполнен опцион на покупку доли участия и Компанией обратно была выкуплена часть доли в размере 8,329% в сумме 999,880 тыс.тенге. в связи с чем капитал Компании был уменьшен на вышеуказанную сумму, по итогам операции единственным участком стало ТОО «Nomad Agro Land».

14

Финансовые обязательства

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря приведены ниже:

На 31 декабря 2023 года	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Долгосрочные финансовые обязательства					
Займы от АО					
"БанкЦентрКредит"	тенге	14.95% годовых	2027 г.	604,347	604,347
Облигации - KASE 2023	тенге	20.5% годовых	2028 г.	492,482	492,482
Обязательства аренде (Примечание 6)	тенге	10.25% годовых*	2066 г.	255,608	58,288
				1,352,437	1,155,117
Краткосрочные финансовые обязательства					
Займы от АО					
"БанкЦентрКредит"	тенге	14.95% годовых	2024 г.	1,263,299	1,263,299
Займы от АО					
"БанкЦентрКредит"	доллары США	5.72% годовых	2024 г.	1,334,997	1,334,997
Обязательства аренде (Примечание 6)	тенге	10.25% годовых*	2024 г.	100	100
Займы, полученные от связанных и прочих сторон					
(Примечание 26)	тенге	-	2024 г.	359,758	359,758
Вознаграждения банка	тенге	-	2024 г.	7,427	7,427
	доллары				
Вознаграждения банка	США	-	2024 г.	4,535	4,535
Вознаграждения по облигациям в обращении					
	тенге	-	2024 г.	35,788	35,788
Вознаграждения по другим обязательствам					
	тенге	-	2024 г.	59	59
				3,005,963	3,005,963

а) Займы от АО «Банк Центр Кредит»

28 июля 2022 года Компания заключила с АО «Банк Центр Кредит» Соглашение об установлении лимита кредитования на общую сумму 1,050,000 тыс.тенге (с учетом дополнительных соглашений). Цель финансирования - пополнение оборотных средств. Годовая процентная ставка составила 19.5% (2023 г.: 19.5% годовых). Обеспечением исполнения обязательств является тепличный комплекс. Сумма полученных займов в течение 2024 года, в рамках данного соглашения, составила 1,753,330 тыс.тенге со сроком погашения – до конца 1-го полугодия 2025 года (2023 г.: 1,638,981 тыс.тенге со сроком погашения – 1-ое полугодие 2024 года). На 31 декабря 2024 года задолженность по данному финансовому обязательству составила 1,050,000 тыс.тенге (2023 г.: 1,050,000 тыс.тенге). За 2024 год всего начислено и выплачено вознаграждений в сумме 204,143 тыс.тенге (За 2023 г.: 180,707 тыс.тенге) (Примечание 23).

12 декабря 2020 года Компания заключила договор гарантии с АО «Банк Центр Кредит» в рамках которого, банк предоставил Компании банковскую гарантию (гарантийное обязательство) на сумму 1,150,000 тыс.тенге в пользу АО «Baiterek Venture Fund» (Примечание 13). В рамках договора гарантии Компания уплачивает комиссионное вознаграждение в сумме 4% годовых от суммы гарантии. Срок предоставления гарантии с 12 декабря 2019 года по 12 июля 2025 года. Вознаграждение за 2024 год составили начисленное 46,255 и выплаченное составило 46,126 тыс.тенге (2023 г.: начисленное и выплаченное составило 46,000 тыс.тенге) и было отражено в составе расходов по финансированию (Примечание 23). Сальдо на отчетную дату по задолженности составило 5,797 тыс.тенге (2023 г.: 5,668 тыс.тенге)

25 июня 2021 года Компания и АО «Банк Центр Кредит» подписали заявление о присоединении к стандартным условиям соглашения о предоставлении кредитной линии. Займ получен для пополнения оборотных средств, в сумме 3,044,425 долларов США, сроком с 25 июня 2021 года по 25 июня 2022 года. Дополнительным соглашением к договору срок погашения был продлен до 26 июня 2024 года. Ставка вознаграждения фиксированная, в размере 5.72% годовых от суммы займа.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года по данному займу, было начислено и выплачено вознаграждений 102,144 и 102,144 долларов США соответственно (эквивалентно в тенге 47,987 тыс.тенге и 47,839 тыс.тенге) (2023 г.: в долларах 118,843 и 72,098 и в тенге 58,666 тыс.тенге и 33,136 тыс.тенге соответственно). На 31 декабря 2024 года задолженность по данному финансовому обязательству была погашена в полном объеме (2023 г.: 2,936,900 долларов США).

27 августа 2021 года Компания и АО «Банк Центр Кредит» подписали заявление о присоединении к стандартным условиям соглашения о предоставлении кредитной линии (в рамках государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса -2025» субсидирование). Целью займа является рефинансирование действовавших на тот момент обязательств от АО «КазАгроФинанс», в сумме 1,258,959 тыс.тенге. Срок займа с 27 августа 2024 года по 26 мая 2027 года. Ставка вознаграждения фиксированная и составляет 14% в годовых. Субсидированию подлежит часть ставки вознаграждения по займу в размере 8%, которая оплачивается АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ». За 2024 год Компанией было начислено всего вознаграждений в сумме 63,268 тыс.тенге (Примечание 23), из них субсидировано 22,993 тыс.тенге и оплачено Компанией 40,275 тыс.тенге (2023 г.: начислено всего вознаграждений в сумме 62,162 тыс.тенге, из них субсидировано 7,337 тыс.тенге и оплачено Компанией 54,825 тыс.тенге.) На 31 декабря 2024 года задолженность по данному финансовому обязательству составила 817,646 тыс.тенге (2023 г. 817,646 тыс.тенге).

б) Облигации - KASE 2023

В августе 2023 года Компания разместила облигации на сумму 492,482 тыс.тенге со ставкой купона 20.5% годовых и со сроком обращения 5 лет для строительства «Лимонария» (Примечание 5), на площадке АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «KASE»). Часть вознаграждения в размере 14.5% годовых субсидируется АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ». Облигации размещены по номинальной стоимости. На 31 декабря начисленное купонное вознаграждение составило 35,369 тыс.тенге и отражено в составе финансовых расходов (2023 г. 35,788 тыс.тенге) (Примечание 23).

в) Облигации - AIX 2024

В августе 2024 года Компания выпустила несубординированные облигации на сумму 10,000,000 долларов США, со сроком погашения в 2029 году. Количество объявленных ценных бумаг составляет 100,000 облигаций номинальной стоимостью 100 долларов на площадке МФЦА – «Astana International Exchange» (далее – «AIX»)

На отчетную дату размещено всего 60,420 облигаций с премией. На отчетную дату сальдо по обязательствам составляет 3,163,229 тыс.тенге и премия в размере 55,929 тыс.тенге. Амортизация премии в размере 5,985 тыс.тенге отражена в составе финансовых доходов и расходов. Первая выплата купона приходится на 01 февраля 2025 года. Сумма начисленных вознаграждений составила 98,851 тыс.тенге.

в) Обязательства по аренде

Компания признала обязательство по финансовой аренде по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам, дисконтированным по безрисковой ставке (базовая ставка) 10,25% годовых, определенного Национальным Банком РК на август 2017 года, на момент заключения договора аренды долгосрочного пользования земельным участком площадью 17 га. сроком на 49 лет (Примечание 6). Дисконт признан в качестве уменьшения первоначальной стоимости обязательств. Амортизация дисконта отражена в составе финансовых расходов (Примечание 23).

г) Займы, полученные от связанных сторон и третьих сторон

Периодически Компания получает временную возвратную финансовую помощь от связанных и третьих сторон, срок погашения всех займов полученных определен до 31 декабря 2024 года.

Руководство Компании считает, что в связи с тем, что все беспроцентные займы являются краткосрочными их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности:

	1 января 2024 года	Денежные потоки	Начисление вознаграждений	Прочее	31 декабря 2024 года
Займы от АО "БанкЦентрКредит"	3,202,643	(1,893,468)	-	345,172	1,654,347
Облигации - KASE 2023	492,482	-	-	-	492,482
Облигации - AIX 2024	-	3,016,170	-	147,059	3,163,229
Обязательства аренде	58,388	(6,086)	5,986	-	58,288
Займы, полученные от связанных и прочих сторон	359,817	(264,851)	-	-	94,966
Вознаграждения по облигациям в обращении в тенге	35,788	(102,785)	102,366	-	35,369
Вознаграждения по облигациям в обращении в долларах США	-	-	93,805	5,046	98,851
Премия по облигациям	-	61,227	-	(5,298)	55,929
Вознаграждения по займам от АО "БанкЦентрКредит"	11,962	(363,136)	356,430	541	5,797
Вознаграждения по другим обязательствам	-	(30,000)	30,000	-	-
	4,161,080	417,071	558,587	492,520	5,659,258

	1 января 2023 года	Денежные потоки	Начисление вознаграждений	Прочее	31 декабря 2023 года
Займы от АО "БанкЦентрКредит"	3,284,264	(57,177)	-	(24,444)	3,202,643
Облигации - KASE 2023	-	492,482	-	-	492,482
Обязательства аренде	58,480	(6,086)	5,994	-	58,388
Обязательства по аренде перед АО "ForteLeasing"	1,447	(1,521)	-	74	-
Займы, полученные от связанных и прочих сторон	13,964	361,300	-	(15,506)	359,758
Вознаграждения по облигациям в обращении	-	-	35,788	-	35,788
Вознаграждения по займам от АО "БанкЦентрКредит"	22,220	(314,668)	311,752	(7,342)	11,962
Вознаграждения по другим обязательствам	194	(30,109)	29,974	-	59
	3,380,569	444,221	353,534	(47,218)	4,161,080

Ковенанты

Компания должна обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитного соглашения. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, Компания соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

15

Доходы будущих периодов

Ниже предоставлено движение доходов будущих периодов:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
На начало года	1,136,393	1,199,820
Отражено в отчете о совокупном доходе	(63,427)	(63,427)
На конец года	1,072,966	1,136,393
Минус краткосрочная часть	(63,427)	(63,427)
Долгосрочная часть	1,009,539	1,072,966

С декабря 2016 года Компания является объектом государственного субсидирования в рамках Закона Республики Казахстан от 8 июля 2005 года «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий», а также приказа Министра сельского хозяйства Республики Казахстан № 9-3/726 от 7 августа 2015 года «Об утверждении Правил субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса, при инвестиционных вложениях».

В 2017 и 2016 годах Компания получила государственную субсидию на общую сумму 1,554,060 тыс.тенге. Субсидия использована для погашения обязательств по финансовому лизингу. Компания признала государственную субсидию в качестве доходов будущих периодов, с признаем текущего дохода от государственной субсидии в течение ожидаемого срока полезного использования тепличного комплекса, который равен 25 годам. С 1 января 2018 года Компания приняла решение признавать доходы от государственной субсидии в течение 13 лет.

Доход по государственной субсидии в 2024 году был признан в размере 63,427 тыс.тенге (2023 г.: 63,427 тыс.тенге) и включен в состав прочих доходов (Примечание 22).

16

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая кредиторская задолженность	43,235	299,392
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	29,120	29,120
Прочая кредиторская задолженность	39,991	2,067
	112,346	330,579

Движение оценочных обязательств по вознаграждениям работников можно представить следующим образом:

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Казахстанский тенге	311,417	320,333
Евро	8,665	10,246
	320,082	330,579

Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря выражена в следующих валютах.

	2024 год	2023 год
Сальдо на начало	31,437	16,963
Начислено/(восстановлено)	(2,317)	14,474
Сальдо на конец	29,120	31,437

17 Выручка по договорам с покупателями

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим ассортиментом:

Вид товаров или услуг	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня	
	2025	2024
Томаты	2,397,457	1,483,273
Огурцы	57,676	39,854
Прочие овощи	62,467	65,552
Прочие запасы	12,654	4,981
	2,530,584	1,593,660
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	2,530,584	1,593,660
	2,530,584	1,593,660

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства по договору составили 108,987 тыс. тенге (2023 г.: 63,819 тыс.тенге) и представлены авансами, полученными Компанией, за готовую продукцию, поставка которых в соответствии с условиями договоров запланированы в январе 2025 года.

18 Себестоимость продаж

Себестоимость реализованной готовой продукции в ассортименте представлена следующим образом:

	За 6 месяца, закончившиеся 30 июня	
	2025	2024
Томаты	1,278,760	836,399
Огурцы	86,591	65,287
Прочие овощи	52,285	57,053
Прочие запасы	-	870
	(1,417,716)	(959,609)

19 Расходы по реализации

	За 6 месяца, закончившиеся 30 июня	
	2025	2024
Упаковочный материал	(80,951)	-
Заработная плата и связанные налоги	(20,698)	(11,984)
Износ и амортизация	(3,800)	(1,125)
Прочие расходы	(2,854)	(186)
Прочие материалы	(608)	(2,183)
	(108,910)	(15,479)

20 Общие и административные расходы

	За 6 месяца, закончившиеся 30 июня	
	2025	2024
Оплата труда персонала и соответствующие начисления	(67,872)	(37,773)
Услуги поставщиков	(21,741)	(8,373)
Штрафы, пени	(633)	(194)
Материалы	(7,895)	(4,981)
Износ и амортизация	(3,094)	(1,631)

Прочее

(7,461)	(1,338)
(108,696)	(54,290)

21 Прочие доходы и расходы, нетто

	За 6 месяца, закончившиеся 30 июня	
	2025	2024
Дополнительная сумма НДС, относимая в зачет	-	-
Доход по государственной субсидии	36,049	42,194
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	125,724	22,817
Доход/(убыток) от выбытия ОС	-	-
Прочее	61,610	74,273
	164,010	139,284

*Так как Компания является производителем сельхозпродукции, согласно действующему Законодательству и Налоговому кодексу РК имеет льготу на уменьшение уплаты НДС в размере 70%.

22 Финансовые доходы и расходы, нетто

	За 6 месяца, закончившиеся 30 июня	
	2025	2024
Доходы по банковским вознаграждениям	15,857	15,857
Амортизация премии	-	-
Вознаграждения по банковским займам	(78,157)	(100,509)
Начисленный купон по выпущенным облигациям	(25,222)	(25,143)
Вознаграждения по опционному соглашению	-	(30,000)
	(157,777)	(109,826)

(a) Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства признаны в отношении следующих статей:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Основные средства	(76,388)	(75,085)
Доходы будущих периодов	32,189	34,092
Торговая дебиторская задолженность	2,472	2,329
Запасы	990	759
Резерв по отпускам	874	943
Налоги	669	81
	(39,194)	(36,881)

Движение временных разниц можно представить следующим образом:

	2024 год	2023 год
На 1 января	(36,881)	(38,016)
Отнесено на расходы	(2,313)	1,135
На 31 декабря	(39,194)	(36,881)

23 Затраты на персонал

В течение 2024 года Компания начислила затраты по вознаграждению персонала на сумму 800,725 тыс.тенге (2023 г.: 642,000 тыс.тенге). Затраты были отражены в себестоимости и административных расходах в сумме 601,944 тыс.тенге и 152,934 тыс.тенге, соответственно и в составе расходов по реализации в сумме 45,847 тыс.тенге (2023 г.: 468,568 тыс.тенге и 133,050 тыс.тенге и 40,382 тыс.тенге соответственно).

24 Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Компании являются участники Компании, связанные стороны участников Компании и ключевое руководство Компании. Конечная контролирующая сторона Компании раскрыта в Примечании 1.

Следующие операции со связанными сторонами имели место в годах, закончившихся 31 декабря:

	2024 год	2023 год
Выручка (Примечание 17)	352,071	11,214
Расходы по финансированию (Примечание 23)	(30,000)	(30,000)
	322,071	(18,786)

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря включает следующие сальдо по операциям со связанными сторонами:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 8)*	78,481	89,804
Авансы выданные (Примечание 9)*	2,500	2,500
Займы к получению (Примечание 10)*	819,859	465,770
Финансовые обязательства (Примечание 14)	(94,966)	(359,758)
	805,874	198,316

*суммы указаны без учета кредитных убытков по финансовым активам и обесценения по авансам выданным.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, составляет 43,459 тыс.тенге и 39,332 тыс.тенге, соответственно, и представляет собой заработную плату и прочие текущие выплаты.

25 Условные обязательства

(а) Политические и экономические условия

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений в политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

27 ноября 2023 года Комитет по денежно-кредитной политике НБРК принял решение о понижении базовой ставки до 15.75% годовых с процентным коридором ± 1.00 п.п. Решение принято с учетом текущего баланса рисков инфляции в краткосрочной и среднесрочной перспективе, а также обновленных прогнозов Национального Банка.

Война на территории Украины начавшаяся в 2022 году, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность. Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на отдельные российские юридические лица и российских граждан.

Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг к местным ресурсам напрямую повлияют на компании осуществляющие существенные объемы деятельности на территориях Российской Федерации или Украины, или имеющие существенные связи с указанными странами.

Общий эффект от продолжения войны и введения новых санкций остается неопределённым. Долгосрочные последствия текущей экономической ситуации трудно предсказать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации, в том числе за любыми санкционными рисками, и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

(b) *Налогообложение*

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства.

Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Руководство Компании полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового и валютного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2024 и 2023 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам не создавались.

(c) *Судебные процессы и иски*

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

(d) *Страхование*

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. На отчетную дату Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- Страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- Страхование имущества.

26

Управление финансовыми рисками

Деятельность Компании сопряжена с различными финансовыми рисками: рыночный риск, риск ликвидности и кредитный риск.

Программа управления рисками Компании сосредоточена на непредсказуемости финансовых рисков и направлена на минимизацию потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своей подверженности рискам.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов финансовые инструменты представлены следующим образом:

	Прим.	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	8	85,696	108,751
Займы к получению	10	508,030	287,330
Депозит	11	-	102,650
Денежные средства	12	271,325	353,720
		865,051	852,451
Финансовые обязательства			
Финансовые обязательства	15	5,659,258	4,161,080
Торговая кредиторская задолженность	17	299,392	303,705
		5,958,650	4,464,785

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

Риск изменения процентной ставки — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Компании этому риску является несущественной, так как Компания использует займы и кредиты с фиксированными ставками.

Ценовой риск

Ценовой риск заключается в возможном колебании цен на продукцию Компании в результате изменения рыночных цен. Компания управляет ценовым риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Валютный риск

Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранной валюты относится к операционной деятельности Компании. В 2021 году Компания получила займ в долларах США и в 2024 году выпустила и частично разместила облигации в долларах США, некоторые закупки были произведены в Евро. Таким образом, основная концентрация валютного риска связана с изменением курса доллара США и Евро по отношению к тенге. Руководство не хеджирует свои валютные риски ввиду неактивного рынка финансовых инструментов в Республике Казахстан.

Ослабление курса тенге на 10% по отношению к доллару США и Евро по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли (убытка) за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки вознаграждения, останутся неизменными:

	Активы на 31 декабря		Обязательства на 31 декабря	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Доллары США	-	-	326,208	133,953
Евро	-	-	1,025	9

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с её торговой дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (Примечание 8).

Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях, контролируется руководством Компании в соответствии с политикой управления денежными средствами Компании. Максимальный размер чувствительности Компании к кредитному риску, возникающему от дефолта финансовых учреждений равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов в банках на отчётную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's»:

	Местонахождение	Рейтинги	На 31 декабря	
			2024 года	2023 года
АО "Банк ЦентрКредит"	Казахстан	BB(BB)/ Стабильный	202,967	455,714

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных денежных средствах и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств

Компания осуществляет финансирование своей инвестиционной деятельности, используя денежные средства, полученные от операционной деятельности и текущих займов.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2024 и 2023 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

На 31 декабря 2024 года	от 1 до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до пяти лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по аренде	-	6,086	-	52,202	58,288
Финансовые обязательства по банковским займам	285,842	983,254	391,048	-	1,660,144
Облигации	146,936	-	3,698,924	-	3,845,860
Финансовые обязательства связанных и третьих сторон	-	94,966	-	-	94,966
Торговая кредиторская задолженность	299,392	-	-	-	299,392
	732,170	1,084,306	4,089,972	52,202	5,958,650

На 31 декабря 2023 года	от 1 до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до пяти лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по аренде	-	100	-	58,288	58,388
Финансовые обязательства по банковским займам	7,427	2,602,831	604,347	-	3,214,605
Облигации и начисленный купон	35,788	-	492,482	-	528,270
Финансовые обязательства связанных и третьих сторон	59	359,758	-	-	359,817
Торговая кредиторская задолженность	303,705	-	-	-	303,705
	346,979	2,962,689	1,096,829	58,288	4,464,785

Управление капиталом

Задача деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход участников и выгоды для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

В целях поддержания или корректировки структуры капитала Компания может скорректировать сумму дивидендов, осуществить возврат капитала, выпустить новый капитал и продать активы с целью уменьшения задолженности.

Для достижения данной цели управление капиталом, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата кредитов и займов. В текущем периоде договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2024 и 2023 годах, не изменялись.

27 Справедливая стоимость финансовых инструментов

У компании отсутствуют финансовые активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости. Руководство Компании считает, что балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, займов к получению, всех финансовых обязательств и торговой кредиторской задолженности, отражаемые по амортизированной стоимости в данной финансовой отчетности, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

28 События после отчетной даты

В феврале 2025 года Компания выплатила 1-ое купонное вознаграждение по облигациям AIX 2024 в сумме 113,584 тыс.тенге (226,575 долларов США).

Также в феврале были выплачены купонные вознаграждения по облигациям KASE 2023 в сумме 50,965 тыс.тенге.

От имени руководства Компании
Директор

И.о Главного бухгалтера



Мухатова А.Ж.

Анламасова А.А.