

ТОО «Терра»

**Годовая финансовая отчётность (неаудированная) за
двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года**

**Годовой отчет о прибыли или убытке за двенадцать месяцев, закончившихся
31 декабря 2024 года**

В тысячах тенге		2024 год	2023 год
	Прим.		
Выручка по договорам с покупателями	7	12 224 343	12 189 599
Себестоимость продаж	8	(13 631 120)	(11 631 354)
Валовая прибыль		(1 406 777)	558 245
Прочие операционные доходы (нетто)	9	4 522 459	3 316 920
Расходы по реализации	10	(43 914)	(31 882)
Административные расходы	11	(235 508)	(155 310)
Операционная прибыль		2 836 260	3 687 973
Доходы от финансирования	12	32 002	20 164
Расходы на финансирования	12	(1 301 028)	(1 242 557)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		1 567 234	2 465 580
Расход по налогу на прибыль	13	(22 370)	(71 076)
Прибыль за год		1 544 864	2 394 504
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		1 544 864	2 394 504

Подписано и утверждено к выпуску _____ года от имени ТОО «Терра» _____

Руководитель

Утельбаев М.М
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Лисина Т.А
(фамилия, имя, отчество)

(ПОДПИСЬ)



Примечания на страницах 1-27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Годовой отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Активы			
Активы, предназначенные для продажи		13 000	
Вне оборотные активы			
Основные средства	14	1 719 743	1 609 952
Актив форме права пользования	15	14 798	31 181
Прочие долгосрочные активы	16	164 403	8 566
Итого вне оборотные активы		1 898 944	1 649 699
Оборотные активы			
Запасы	17	1 081 312	638 812
Биологические активы	18	5 446 286	8 042 030
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	19	1 398 575	1 549 091
Прочие оборотные активы	20	3 247 549	984 660
Текущие налоговые активы по подоходному налогу		76 897	10 822
Денежные средства и краткосрочные депозиты	21	1 216 772	32 258
Прочие краткосрочные финансовые активы		49	3
Итого оборотные активы		12 467 440	11 257 676
Итого активы		14 379 384	12 907 375
Капитал			
Уставный капитал	22	29 390	29 390
Нераспределенная прибыль		5 179 518	3 634 654
Итого капитал		5 208 908	3 664 044
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	23	1 203 822	724 919
Долгосрочные финансовые инструменты (Облигации)	23	495 000	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		-	49
Долгосрочная задолженность кредиторская задолженность по аренде	24	13 307	13 818
Итого долгосрочные обязательства		1 712 129	738 786
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	25	5 503 907	6 076 280
Дивиденды	26	-	226 170
Доходы будущих периодов	27	9 916	
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	28	10 552	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	554 648	561 680
Краткосрочные оценочные обязательства	30	38 888	29 305
Вознаграждения работникам		35 809	27 631
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		202	202
Прочие краткосрочные обязательства	31	1 304 425	1 583 277
Итого краткосрочные обязательства		7 458 347	8 504 545
Итого капитал и обязательства		14 379 384	12 907 375

Подписано и утверждено к выпуску от имени ТОО «Терра»



Утельбаев М.М.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Лисина Т.А.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Примечания на страницах 1-27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**Годовой отчет о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря
2024 года**

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	13 734 959	14 579 055
в том числе:		
реализация товаров и услуг	12 281 354	12 320 899
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	1 274 724	1 521 005
прочие поступления	178 881	737 151
2. Выбытие денежных средств, всего	11 203 935	12 860 557
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	8 171 300	11 069 843
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	2 032 930	917 110
выплаты по оплате труда	407 891	316 833
подходный налог и другие платежи в бюджет	462 575	458 411
прочие выплаты	129 239	98 360
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	2 531 024	1 718 498
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	-	15 273
в том числе:		
реализация основных средств	-	14 073
реализация других долгосрочных активов	-	1 200
2. Выбытие денежных средств, всего	281 621	52 622
в том числе:		
приобретение основных средств	281 621	52 622
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(281 621)	(37 349)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	6 753 976	6 456 827
в том числе:		
Выпуск финансовых инструментов	495 000	
получение займов	6 235 408	6 439 501
полученные вознаграждения	23 568	17 326
2. Выбытие денежных средств, всего	7 802 657	8 220 522
в том числе:		
погашение займов	6 318 046	6 468 644
выплата вознаграждения	1 261 977	1 241 588
выплата дивидендов	222 634	510 290
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(1 048 681)	(1 763 695)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	(1 374)	9 206
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	(14 834)	(1 698)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	1 184 514	(75 038)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	32 258	107 296
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 216 772	32 258

Подписано и утверждено к выпуску от имени ТОО «Терра»



Утельбаев М.М.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Лисина Т.А.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Примечания на страницах 1-27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Годовой отчет об изменениях в капитале по состоянию на 31 декабря 2024
года

В тысячах тенге

	Выпущенный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2022 года	29 390	1 989 100	2 018 490
Изменение в учетной политике	-	(748 950)	(748 950)
Чистая прибыль за год	-	2 394 504	2 394 504
На 31 декабря 2023 года	29 390	3 634 654	3 664 044
Чистая прибыль за год	-	1 544 864	1 544 864
На 31 декабря 2024 года	29 390	5 179 518	5 208 908

Подписано и утверждено к выпуску от имени ТОО «Терра»

Руководитель

Утельбаев М.М.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Лисина Т.А.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Примечания на страницах 1-27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Примечания к финансовой отчетности за 12 месяцев 2024 года

1. Информация о компании

ТОО «Терра» перерегистрировано в Отделе Карабалыкского района по регистрации и земельному кадастру филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по Костанайской области (Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 03.08.2020 года).

ТОО «Терра» расположено по адресу: 110900, РК, Костанайская область, Карабалыкский район, поселок Карабалык, трасса Алматы-Екатеринбург, здание 3.(БИН 090340017020).

Основными видами деятельности Товарищества по Уставу являются:

- Разведение прочих пород крупнорогатого скота для получения мяса;
- Выращивание зерновых и зерно-бобовых культур включая семеноводство;
- Иная деятельность, не запрещенная действующим законодательством.

2. Основа подготовки финансовой отчетности Товарищества

Заявление о соответствии

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

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

3. Основные принципы учетной политики

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Товариществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Товарищество применила упрощение практического характера, Товарищество первоначально оценивает

финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Товарищество

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Товарищества. Товарищество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и

договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

Прекращение признания

Финансовый актив (или — где применимо — часть финансового актива или часть Товарищество аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета Товарищества о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо

Товарищество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо

(а) Товарищество передало практически все риски и выгоды от актива, либо

(б) Товарищество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

Обесценение финансовых активов

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

- раскрытие информации о значительных допущениях Примечание 5
- торговая дебиторская задолженность, включая активы по договору Примечание 20

Товарищество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Товарищество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Товарищество применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Товарищество не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам

за весь срок. Товарищество использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Товарищества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Основные средства

Признание и последующая оценка

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

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

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

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

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

Амортизация

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

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

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

- здания и сооружения	5-15 лет
- машины и оборудование	5-30 лет
- транспортные средства	5-10 лет
- прочие	1-10 лет

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

Биологические активы

Биологические активы представляют собой, в основном, поголовье скота. Поголовье скота учитывается по справедливой стоимости за вычетом оцениваемых затрат на реализацию с признанием вытекающих прибыли или убытка в составе прибыли или убытков. Затраты на реализацию включают все затраты, которые будут необходимы для продажи активов,

включая затраты, необходимые для доставки активов на рынок. Справедливая стоимость поголовья скота определяется на основании рыночных цен на скот аналогичного возраста, породы и генетических свойств, и текущей стоимости будущих денежных потоков, приведенных к текущей стоимости с применением средневзвешенной стоимости капитала на отчетную дату и корректируются в случае необходимости.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и

приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Товарищества, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту его продаже.

Аренда

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

Товарищество в качестве арендатора

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

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 также 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. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Товарищество исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Товариществом 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.

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

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

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

Выручка по договорам с покупателями

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Нефинансовые активы

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

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной

стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП.

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

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

Вознаграждения работникам

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

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Товарищество имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства и может быть соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Товарищество ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

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. Налоговые льготы признаются как часть дохода.

Налогообложение

Специальный налоговый режим.

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан юридические лица, которые являются производителями сельхозпродукции применяют специальный налоговый режим, по которому корпоративный подоходный налог, социальный налог, налог на имущество, налог на транспортные средства, налог на добавленную стоимость начисленные в общем порядке, уменьшаются на 70 процентов. Таким образом, применимые налоговые ставки для Товарищества ниже на 70 процентов, требуемых обычным налоговым режимом.

Операции со связанными сторонами

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

Сторона является связанной компанией, если:

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

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

Оценка справедливой стоимости.

Товарищество оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты, и такие нефинансовые активы, по справедливой стоимости на каждую дату составления баланса. Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Товарищества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования

актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Товарищество использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

□ Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

□ Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

□ Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Товарищество определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Товарищество классифицировало активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

4. Новые стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Товарищества. Товарищество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Товарищества.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;

право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчётного периода;

на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит своё право отсрочить урегулирование обязательства;

условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Товарищество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчётности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Товарищества

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

Суждения

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

Выручка по договорам с покупателями

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

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

Справедливая стоимость продукции сельского хозяйства

Товарищество оценивает по справедливой сельскохозяйственную продукцию, по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу по состоянию на момент ее сбора. Такая оценка является первоначальной стоимостью данной продукции на ту дату, когда для учета этой продукции начинает применяться МСФО (IAS) 2 «Запасы». Товарищество заключает договора на продажу своих биологических активов или сельскохозяйственной продукции в какой-то момент в будущем.

Предусмотренные договором цены не обязательно имеют значение при оценке справедливой стоимости, поскольку справедливая стоимость отражает текущее состояние рынка, на котором его участники заключили бы сделку между собой в качестве покупателя и продавца. Следовательно, наличие какого-либо договора не влечет за собой корректировку справедливой стоимости биологического актива или сельскохозяйственной продукции.

Чистая стоимость реализации и устаревшие товарно-материальные запасы.

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

Оценки и допущения

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, активам по договору и денежным средствам

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

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Товарищество будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень

дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

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

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

Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Товарищества и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Товарищества и активам по договору раскрыта в Примечании №18.

Обесценение основных средств

На конец каждого отчетного периода Товарищество оценивает наличие признаков обесценения балансовой стоимости основных средств.

Товарищество проводит оценку наличия признаков обесценения на основании таких факторов как: потеря сервисного потенциала актива в результате изменения спроса на услуги, предоставляемые активом; технологическое устаревание или физическое повреждение актива; отклонение фактического движения денежных средств от операционной деятельности от первоначально заложенного в смету; будущее наличие финансирования от акционера на операционные нужды и обновление активов, и прочие изменения в обстоятельствах, которые указывают на наличие обесценения.

В случае выявления любого такого признака проводится оценка возмещаемой стоимости и ее сравнение с балансовой стоимостью актива. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость, то признается обесценение. Возмещаемая сумма представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. Изменение в оцененной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или сторнированию обесценения в будущие периоды.

5. Оценка справедливой стоимости

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

Раскрытие информации об иерархии источников оценок стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2024 года

Оценка справедливой стоимости с использованием		Котировок на активных рынках	Существенн ые наблюдаем ые исходные данные	Существенн ые не наблюдаем ые исходные данные
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости	итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается	-	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность	1 398 575	-	-	1 398 575
Биологические активы (молодняк)	5 446 286	-	5 446 286	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговая кредиторская задолженность	554 648	-	-	554 648

Раскрытие информации об иерархии источников оценок стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Оценка справедливой стоимости с использованием		Котировок на активных рынках	Существенн ые наблюдаем ые исходные данные	Существенн ые не наблюдаем ые исходные данные
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости	итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается	-	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность	1 549 091	-	-	1 549 091
Биологические активы (молодняк)	8 042 030	-	8 042 030	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговая кредиторская задолженность	561 680	-	-	561 680

6. Выручка по договорам с покупателями

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

Географические регионы		
В тысячах казахстанских тенге	2024 год	2023 год
Казахстан	12 035 735	11 920 017
Узбекистан	129 537	269 582
Таджикистан	32 641	-
Грузия	26 430	-
Итого	12 224 343	12 189 599

Вид товаров и услуг		
В тысячах казахстанских тенге	2024 год	2023 год
Доходы от реализации продукции животноводства	12 060 606	11 753 935
Доходы от реализации мяса говядины	5 760 085	7 346 557
Доходы от реализации КРС живым весом	5 782 869	3 726 719
Доходы от реализации сбой говяжий	242 342	352 483
Доходы от реализации лошадей живым весом	180 084	217 022
Доходы от реализации шкур	12 958	65 910
Доходы от реализации мяса конины	14 482	29 020
Доходы от реализации мяса баранины	67 786	16 224
Доходы от реализации продукции растениеводства	157 104	426 608
Доходы от реализации подсолнечника	73 078	-

Доходы от реализации льна	44 911	-
Доходы от реализации пшеницы	36 773	161 093
Доходы от реализации сено	1 939	3 018
Доходы от реализации корма ячменный плющенный	278	518
Доходы от реализации солома	125	401
Доходы от реализации ячмень	-	261 578
Доходы от реализации прочей продукции, товаров и услуг	5 740	8 413
Доходы от реализации прочих услуг	4 472	8 413
Доходы от реализации прочей продукции и товаров	1 268	-
Доходы от оказания услуг	893	643
Доходы от оказания услуг забоя	893	-
Доходы от содержания и откорма лошадей	-	643
Итого	12 224 343	12 189 599

Сроки признания выручки		
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами передается покупателю	12 218 978	12 180 543
Выручка по услугам признается в течении периода	5 365	9 056
Итого	12 224 343	12 189 599

7. Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Себестоимость реализованной готовой продукции	6 970 833	7 922 192
Себестоимость реализованных животных	6 655 815	3 709 162
Себестоимость реализованных услуг	4 472	-
Итого	13 631 120	11 631 354

Себестоимость реализованной продукции и услуг представлена следующими расходами:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Сырье и материалы	5 672 374	7 044 585
Себестоимость реализованных животных	6 655 815	3 709 162
Услуги сторонних организаций	544 264	439 680
Расходы на оплату труда	426 801	207 156
Амортизация основных средств (<i>Примечание 14</i>)	252 672	196 849
Налоги и платежи, связанные с заработной платой	36 878	15 260
Расходы по резерву на неиспользованные отпуска	36 489	12 666
Амортизация актива право пользования (<i>Примечание 15</i>)	5 827	5 996
Итого	13 631 120	11 631 354

8. Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Доходы от выбытия активов	142	15 585
Доходы от государственных субсидий	1 375 851	734 146
Доходы от курсовой разницы	19 127	33 416
Доходы от операционной аренды	63 518	48 406
Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	1 572 750	745 384
Доходы от оприходования ГП животноводства по справедливым ценам	5 405 988	5 494 065
Доходы от оприходования ГП растениеводства по справедливым ценам	206 583	219 012
Прочие доходы	619 048	654 515
Итого	9 263 006	7 944 529

Расшифровка государственных субсидий

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Доходы от субсидирования вознаграждения банка	1 344 069	546 302
Доходы от субсидирования процентной ставки	24 180	-

вознаграждения по облигациям (Примечание 23)		
Доходы от субсидирования стоимости удобрений	7 602	6 218
Доходы от субсидирования развития племенного животноводства, повышения продуктивности и качества продукции животноводства	-	119 000
Доходы от субсидирования инвестиционных вложений	-	47 266
Доходы от субсидирования стоимости семян	-	15 360
Итого	1 375 851	734 146
Получено за год	1 375 851	734 146
Отражено в отчете о прибылях и убытках	1 375 851	734 146

8. Прочие операционные расходы

В тысячах казахстанских тенге	2024 год	2023 год
Расходы по выбытию активов	755	18 314
Расходы от обесценения нефинансовых активов	-1 550	2 454
Расходы по курсовой разнице	7 692	29 355
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	86 415	30 809
Расходы по операционной аренде	35 700	27 246
Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	23 207	1 060
Расходы от обесценения финансовых инструментов	14 834	-3 932
Расходы основной деятельности	14 736	8 008
Себестоимость произведенной продукции животноводства	4 238 792	4 103 183
Себестоимость произведенной продукции растениеводства	107 701	107 184
Прочие расходы	212 265	303 927
Итого	4 740 548	4 627 608

Изменение справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции

Товарищество ежегодно проводит расчет справедливой стоимости сельскохозяйственных культур по справедливой стоимости на момент сбора урожая и на конец года согласно МСФО. Справедливая стоимость продукции определена на основании рыночных цен.

В 2024 году доход от оприходования готовой продукции растениеводства по справедливой стоимости составили 206 583 тысяч тенге, расход на производство продукции растениеводства составил 107 701 тысяч тенге. В отчет о прибылях и убытках, представлены прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости продукции растениеводства, в 2024 году признана прибыль от оприходования готовой продукции растениеводства по справедливой стоимости в сумме 98 882 тыс. тенге, отраженная в составе прочих доходов.

В 2024 году доход от оприходования готовой продукции животноводства составили 5 405 988 тысяч тенге, расход на производство продукции животноводства составили 4 238 792 тысяч тенге. В отчет о прибылях и убытках представлены как прибыль или убыток от оприходования готовой продукции животноводства, в 2024 году признана прибыль от оприходования готовой продукции животноводства в сумме 1 167 196 тыс. тенге, отраженная в составе прочих доходов.

9. Расходы по реализации

В тысячах казахстанских тенге	2024 год	2023 год
Транспортные услуги	43 914	31 882
Итого	43 914	31 882

10. Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	56 678	44 062

Консалтинговые услуги	55 190	21 376
Расходы на страхование	32 356	24 446
Налоги и платежи в бюджет	14 317	13 320
Услуги банка	10 533	5 645
Ремонт и техническое обслуживание	9 351	4 121
Амортизация основных средств (Примечание 14)	9 287	8 753
Сырье и материалы	8 430	6 838
Услуги брокера на товарной бирже	7 097	-
Расходы по резерву на неиспользованные отпуска	6 008	5 647
Аудиторские услуги	5 000	5 000
Налоги и платежи, связанные с заработной платой	4 789	3 110
Командировочные расходы	3 272	-
Прочие услуги	3 171	5 631
Расходы на обучение и повышение квалификации работников	3 089	-
Штрафы, пени, неустойки	3 002	5 310
Услуги по оценке имущества	1 568	1 051
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью	1 299	-
Услуги связи	1 071	-
Членские взносы	-	1 000
Итого	235 508	155 310

11. Доходы/(расходы) от финансирования

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Доходы по вознаграждениям от банковского вклада	27 781	20 164
Доходы от признания дисконтированной стоимости займов	3 305	-
Доходы, связанные с получением вознаграждений по выпущенным облигациям (Примечание 23)	916	-
Итого	32 002	20 164

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по вознаграждениям	1 262 010	1 241 064
Процентные расходы по облигациям (Примечание 23)	34 732	-
Амортизация дисконта	3 305	-
Расходы от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности по аренде (Примечание 24)	981	981
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	-	512
Итого	1 301 028	1 242 557

12. Расходы по корпоративному подоходному налогу

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по корпоративному налогу	22 370	73 166
Отложенные налоговые обязательства	-	(2 090)
Итого	22 370	71 076

На 31 декабря 2024 и 2023 годах, компоненты активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Активы по отсроченному налогу:	7 100	2 280
Основные средства	48	-
Резерв по сомнительным требованиям	4 462	1 870
Резервы по запасам	2 302	-
Резерв по отпускам	288	410
Обязательства по отсроченному налогу:	-	1 442
Основные средства	-	1 407
Налоги	-	35
Активы по отсроченному корпоративному налогу, нетто	(7 100)	(838)

Налоговые активы в финансовой отчетности не были признаны, так как мало вероятности их успешного применения в стратегии налогового планирования.

Сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к доходу до подоходного налога по официальной ставке подоходного налога, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 год	2023 год
Доход до подоходного налога от продолжающейся деятельности	1 567 234	2 465 581
Официальная ставка налога	10	10
По официальной ставке	156 723	245 558
Налоговый эффект постоянных разниц	821 574	1 754 821
Расходы продолжающейся деятельности, не относимые на вычеты	966 074	1 846 607
Налоги и штрафы, не относимые на вычеты	(2)	(144)
Отчисления на создание резервов по отпускам работников	(12 160)	(13 678)
Расходы по фиксированным активам, не относимые на вычеты	(19 178)	(56 515)
Социальные отчисления	(1 449)	925
Расходы по списанию активов, не относимые на вычеты	(755)	(18 314)
Вознаграждения	(33)	-
Другие расходы	(110 923)	(4 060)
Расходы по корпоративному подоходному	22 370	71 076

13. Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сору жения	Машины и обо рудование	Транспо рт	Прочее	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 31 декабря 2022 года	346	1 919 132	466 950	307 869	227 669	2 921 966
Приобретение	-	400	28 416	1 479	22 326	52 622
Прочие поступления	-	1 940	-	-	-	1 940
Поступление капитальный ремонт	-	198 681	-	-	-	198 681
Выбытие	-	15 212	1 533	78	291	17 114
Списание	-	6 763	2 171	1 022	1 877	11 833
На 31 декабря 2023 года	346	2 098 179	491 661	308 248	247 828	3 146 262
Приобретение	-	-	117 387	125 916	45 724	289 027
Прочие поступления	-	-	52 786	-	-	52 786
Поступление капитальный ремонт	-	108 533	-	-	85	108 618
Выбытия	-	-	592	-	163	755
Списание	-	20 289	3 890	-	3 129	27 308
На 31 декабря 2024 года	346	2 186 423	657 352	434 164	290 345	3 568 630
<i>Накопленный износ</i>						
На 31 декабря 2022 года	-	753 743	265 444	127 178	98 202	1 244 567
Износ за период	-	170 094	56 046	27 531	36 528	290 199
Списание при выбытии	-	6 763	2 171	1 022	1 877	11 833
На 31 декабря 2023 года	-	917 074	319 318	153 687	132 853	1 522 933
Износ за период	-	183 513	48 766	33 314	32 063	297 656
<i>(Примечание 8, 9, 11)</i>						
Прочие	-	-	42 229	-	-	42 229
Списание при выбытии	-	20 289	3 890	-	3 129	27 308
На 31 декабря 2024 года	-	1 080 298	406 424	187 001	161 787	1 835 510
<i>Обесценение за счет прибыли и убытка</i>						
На 31 декабря 2022 года	-	-	13 377	-	-	13 377
На 31 декабря 2023 года	-	-	13 377	-	-	13 377
На 31 декабря 2024 года	-	-	13 377	-	-	13 377
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 31 декабря 2022 года	346	1 165 389	188 129	180 691	129 467	1 664 022
На 31 декабря 2023 года	346	1 181 105	158 966	154 561	114 974	1 609 952
На 31 декабря 2024 года	346	1 106 125	237 551	247 163	128 558	1 719 743

14. Актив в форме права пользования

У Товарищества имеются договора финансовой аренды техники, и долгосрочные договора аренды земель сельхозназначения, которые она использует в своей

деятельности. Срок аренды земель 49 лет. Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		Оборудование и техника	Аренда земельных участков	Всего
На 31 декабря 2022 года		21 357	15 819	37 176
Расходы по амортизации		5 485	510	5 995
На 31 декабря 2023 года		15 872	15 309	31 181
Выбытие		10 556	-	10 556
Расходы по амортизации (Примечание 8)		5 316	511	5 827
На 31 декабря 2024 года		-	14 798	14 798

Аренда земли.

Аренда земли для производства сельскохозяйственной продукции имеет существенное значение для производственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Вся сельскохозяйственная земля в Казахстане принадлежит государству, и сельскохозяйственные предприятия могут использовать землю только путем заключения долгосрочных арендных соглашений с государством, которые обычно заключаются на 49 лет.

15. Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Незавершенное строительство Дорога ОП	135 204	-
Незавершенное строительство Площадка под кормосмесители	21 875	-
Незавершенное строительство санпропускник	4 973	4 973
Незавершенное строительство водоснабжение Убойного пункта МПК	2 238	2 238
Незавершенное строительство газоснабжение МПК	113	1 355
Итого	164 403	8 566

16. Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	605 757	380 440
Готовая продукция	268 387	217 514
Товары	215 513	42 150
Основное производство	3 163	3 461
Вспомогательные производства	-	8 305
Минус – резерв на списание стоимости запасов до их чистой стоимости реализации	(11 508)	(13 058)
Итого	1 081 312	638 812

Движение резерва по запасам представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Обесценившиеся отдельно
На 1 января 2022 года	10 604
Начислено за год	8 801
Использовано	-
Сторнированные неиспользованные суммы	6 347
На 31 декабря 2023 года	13 058
Начислено за год	-
Использовано	-
Сторнированные неиспользованные суммы (Примечание 9)	1 550
На 31 декабря 2024 года	11 508

Биологические активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Животные (Молодняк животных)	5 446 286	8 042 030

Итого	5 446 286	8 042 030
-------	-----------	-----------

Биологические активы (Животные)	Для разведения	итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	4 568 121	4 568 121
Изменение справедливой стоимости за вычетом оцениваемых затрат на момент продажи	1 240 364	1 240 364
Балансовая стоимость на 01 января 2023 г.	5 808 485	5 808 485
Увеличение ввиду приобретения	7 065 246	7 065 246
Увеличение ввиду прироста	5 494 065	5 494 065
Переводы (поступление)	-	-
Переводы (выбытие)	-	-
Уменьшение ввиду гибели	261 399	261 399
Уменьшение ввиду забоя	7 099 530	7 099 530
Уменьшение ввиду реализации	3 709 162	3 709 162
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	7 297 705	7 297 705
Изменение справедливой стоимости за вычетом оцениваемых затрат на момент продажи	744 325	744 325
Балансовая стоимость на 01 января 2024 г.	8 042 030	8 042 030

Биологические активы (Животные)	Для разведения	итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	7 297 705	7 297 705
Изменение справедливой стоимости за вычетом оцениваемых затрат на момент продажи	744 325	744 325
Балансовая стоимость на 01 января 2024 г.	8 042 030	8 042 030
Увеличение ввиду приобретения	3 796 589	3 796 589
Увеличение ввиду прироста	5 405 987	5 405 987
Переводы (поступление)	-	-
Переводы (выбытие)	-	-
Уменьшение ввиду гибели	208 574	208 574
Уменьшение ввиду забоя	6 483 474	6 483 474
Уменьшение ввиду реализации	6 655 815	6 655 815
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	3 896 743	3 896 743
Изменение справедливой стоимости за вычетом оцениваемых затрат на момент продажи	1 549 543	1 549 543
Балансовая стоимость на 01 января 2025 г.	5 446 286	5 446 286

Биологические активы для продажи и разведения учитываются по справедливой стоимости за вычетом оцениваемых затрат на момент продажи. В случае, когда нет рынка где биологические активы активно торгуются, справедливая стоимость биологических активов оценена путем дисконтирования оцениваемых будущих денежных потоков.

	Вес (центнер)	Справедливая стоимость за единицу	Конечный баланс (тыс. тенге)
31 декабря 2023			
Молодняк на откорме крупного рогатого скота	67 194	369 504	7 895 906
Молодняк на откорме Лошади	1 244	485 462	146 124
Итого	68 437		8 042 030
31 декабря 2024			
Молодняк на откорме крупного рогатого скота	626	541 00	89 328
Молодняк на откорме Лошади	36 389	453 000	5 356 958
Итого	37 015		5 446 286

17. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге				На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность связанных сторон				1 269 043	1 514 377
<i>(Примечание 32)</i>					
Дебиторская задолженность третьих сторон				278 286	97 053
Минус – резерв по сомнительной задолженности				(148 754)	(62 339)
Итого				1 398 575	1 549 091

Анализ по срокам возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности представлен следующим образом:

Торговая и прочая дебиторская задолженность							
	Всего	Не просроченны е и не обесценивши еся Процент ожидаемых кредитных убытков	<30 дней	30 – 90 дней	90 – 180 дней	180 – 365 дней	365 – и более дней
На 31 декабря 2023 года	1 611 430	1 549 091	-	-	-	-	62 339
На 31 декабря 2024 года	1 547 329	1 398 575	-	-	-	-	148 754

Движение резерва по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге	Обесценившиеся отдельно
На 1 января 2023 года	31 530
Начислено за год	30 809
Использовано	-
Сторнированные неиспользованные суммы	-
На 31 декабря 2023 года	62 339
Начислено за год (Примечание 9)	97 600
Использовано	-
Сторнированные неиспользованные суммы (Примечание 9)	11 185
На 31 декабря 2024 года	148 754

18. Прочие краткосрочные активы

В тысячах казахстанских тенге	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Краткосрочные авансы выданные	424 161	220 882
Краткосрочные авансы, выданные по связанным сторонам	1 608 769	696 228
<i>(Примечание 32)</i>		
Начисленные государственные субсидии	1 173 080	
Расходы будущих периодов	22 528	30 947
Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)	6 584	6 509
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	5 562	4 530
Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	2 840	1 427
Налог на добавленную стоимость к возмещению	2 273	22 938
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1 151	584
Прочие краткосрочные активы	367	-
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	234	615
Итого	3 247 549	984 660

Краткосрочные авансы выданные представлены в следующих валютах

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Казахстанские тенге	1 871 187	869 017
ЕВРО	13 115	-
Доллары США	148 628	48 093
Итого	2 032 930	917 110

19. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	1 041 874	32 002
Денежные средства на краткосрочных депозитах	190 190	1 915
Денежные средства в кассе	1 240	39
Минус – оценочный резерв по ожидаемые кредитные убытки	(16 532)	(1 698)
Итого	1 216 772	32 258

По срочным вкладам, размещенных в тенге проценты начислялись от 7% до 15%.

Движение резерва по кредитным убыткам по денежным средствам представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Обесценившиеся отдельно
На 1 января 2023 года	5 630
Начислено за год	1 698
Использовано	-
Сторнированные неиспользованные суммы	5 630
На 31 декабря 2023 года	1 698
Начислено за год (Примечание 9)	16 532
Использовано	-
Сторнированные неиспользованные суммы (Примечание 9)	1 698
На 31 декабря 2024 года	16 532

20. Уставный капитал

На 31 декабря 2024 года уставный капитал 29 390 тысяч тенге сформирован полностью. Владельцами товарищества по состоянию на 31 декабря 2024 года является

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Ергалиева Мадина Темиржановна 27% доли участия	7 838	7 838
Мукан Мейрхан Муканович 33% доли участия	9 796	9 796
Наурызгалиев Кайыржан Махсотович 10% доли участия	2 939	2 939
Хабиева Роза Бакитовна 30% доли участия	8 817	8 817
Итого	29 390	29 390

21. Долгосрочные финансовые обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Срок погашения	Валюта	Ставка возна гражд ения	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Аграрная Кредитная Корпорация АО				282 514	376 686
Договор №1554-ЦА-АЭ/1 от 30.11.2018 г	2028 год	тенге	8,0	254 304	339 073
Договор №1554-ЦА-АЭ/2 от 28.12.2018 г	2028 год	тенге	8,0	28 210	37 613
АО "ForteBank"				486 111	-
Договор №М-13-125-2024/1 от 11.10.2024 г	2031 год	тенге	6,0	486 111	-
КОФ Народного Банка Казахстана				435 197	348 233
договор №Т100158416961М1 от 27.01.2022	2029 год	тенге	13	99 297	134 185
Договор №Т100195253655М1 от 03.03.2023	2030 год	тенге	21,8	80 961	116 584
Договор № KD 02-24-30-02 от 09.10.2024	2031 год	тенге	21,8	76 148	-
Договор № KD 02-24-30-01 от 09.10.2024	2031 год	тенге	21,8	45 777	-
договор №Т100140403835М1 от 18.06.2021	2030 год	тенге	14	36 346	49 661

договор №Т100141780338М1 от 07.07.2021	2030 год	тенге	14	24 231	29 423
Договор № KD 02-24-30-05 от 01.11.2024	2031 год	тенге	21,8	23 252	-
Договор № KD 02-24-30-03 от 10.10.2024	2031 год	тенге	21,8	22 848	-
Договор № KD 02-24-30-04 от 22.10.2024	2031 год	тенге	21,8	11 200	-
договор №Т100120162036N1 от 14.09.2020	2030 год	тенге	14	10 934	13 277
Договор №Т100148448507М1 от 30.09.2021	2030 год	тенге	14	4 203	5 103
Всего				1 203 822	724 919

Долгосрочные финансовые инструменты (Облигации)

07.08.2024 года выпущены в обращение на АО «Казахстанская фондовая биржа» и были размещены долговые ценные бумаги – купонные облигации без обеспечения первого выпуска ISIN- KZ2P00011810, число зарегистрированных облигаций 495 000 штук, номиналом 1 000 тенге, срок обращения 5 лет, период погашения 07.08.24–07.08.29, с выплатами 2 (два) раза в год купонных вознаграждений по фиксированной ставке 19,75%. Часть ставки купонного вознаграждения субсидируется в АО "Фонд развития предпринимательства "Даму"". Субсидируемая часть ставки купонного вознаграждения составляет 13,75% годовых. Таким образом не субсидируемая часть ставки купонного вознаграждения составляет 6% годовых.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Номинальная стоимость	495 000	-
Итого	495 000	-
Начисленные процентные доходы <i>(Примечание 28)</i>	10 552	-
Итого	10 552	-

Ниже приведена информация об облигационном выпуске в тенге, который имеет листинг на КФБ, по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Дата выпуска	Срок погашения	Ставка %	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Облигации первого выпуска	2024 год	2029 год	20%	495 000	-
Итого				495 000	-

Сумма процентов, начисленных по данным облигациям в течении года с использованием ЭПС и отражённых в составе процентных расходов, составила 10 552 тыс. тенге. Сумма процентов, в отчетном периоде не выплачивалась

<i>Сверка долга по облигациям</i>	<i>Кредиты</i>
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	
Сумма долга на 31.12.2023	-
Поступление от выпуска долговых ценных бумаг	-
Обратный выкуп облигаций	-
Купон по выкупленным ценным бумагам	-
Премия от размещения облигаций	-
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	-
Процентные расходы <i>(Примечание 12)</i>	34 732
Субсидирование процентной ставки вознаграждения по облигациям <i>(Примечание 9)</i>	(24 180)
Премия от размещения облигаций (Справочно) <i>(Примечание 12)</i>	(916)
Проценты уплаченные	-
Купон по выкупленным ценным бумагам	495 000
Итого прочих изменений	505 522
Сумма долга на 31.12.2024	505 522

22. Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Отдел земельных отношений акимата Карабалыкского р-она ГУ	14 798	15 309
Краткосрочная часть обязательств	1 491	1 491
Долгосрочная часть обязательств	13 307	13 818
Итого долгосрочная часть обязательств	13 307	13 818

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде (включенных в состав процентных расходов);

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
На 1 января 2023 года	15 309	20 061
Прирост	-	-
Начислено процентов (Примечание 12)	981	981
Платежи	1 492	5 733
Прочие	-	-
На 31 декабря 2023 года	14 798	15 309
Краткосрочные	1 491	1 491
Долгосрочные	13 307	13 818

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	-	510
Процентный расход по обязательствам по аренде	981	981
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в «Расходы по реализации»)	-	-
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включенные в «Административные расходы»)	1 299	-
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	2 280	1 491

23. Краткосрочные финансовые обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Срок погашения	Валюта	Ставка %	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Аграрная Кредитная Корпорация АО				1 694 171	1 794 171
Договор займа №1663-ЦА-АБ/12 от 26.09.2024 г.	2025 год	тенге	21,8	1 090 000	-
Договор займа №1663-ЦА-АБ/11 от 06.05.2024 г.	2025 год	тенге	22	340 000	-
Договор займа №1663-ЦА-АБ/13 от 18.10.2024 г.	2025 год	тенге	21,8	170 000	-
Договор №1554-ЦА-АЭ/1 от 30.11.2018 г	2028 год	тенге	8	84 768	84 768
Договор №1554-ЦА-АЭ/2 от 28.12.2018 г	2028 год	тенге	8	9 403	9 403
Договор займа №1663-ЦА-АБ/10 от 06.12.2023 г.	2024 год	тенге	22	-	100 000
Договор займа №1663-ЦА-АБ/4 от 27.04.2023г.	2024 год	тенге	22	-	240 000
Договор займа №1663-ЦА-АБ/5 от 04.05.2023г.	2024 год	тенге	22	-	100 000
Договор займа №1663-ЦА-АБ/6 от 16.05.2023г.	2024 год	тенге	22	-	300 000
Договор займа №1663-ЦА-АБ/7 от 18.05.2023г.	2024 год	тенге	22	-	287 000
Договор займа №1663-ЦА-АБ/8 от 28.07.2023г.	2024 год	тенге	22	-	503 000
Договор займа №1663-ЦА-АБ/9 от 05.10.2023г.	2024 год	тенге	22	-	170 000

КОФ Народного Банка Казахстана				3 705 763	4 282 109
Договор № CL100178557507N1-01 от 15.11.2024 г.	2025 год	тенге	21,8	1 500 000	-
Договор № CL100118781014N1-03 от 20.12.2024 г.	2025 год	тенге	22,8	900 000	-
Договор № CL100184115340N1-03 от 16.10.2024 г.	2025 год	тенге	21,3	397 854	-
Договор № CL100184115340N1-02 от 21.08.2024 г.	2025 год	тенге	21,3	213 725	-
Договор № CL100184115340N1-04 от 01.11.2024 г.	2025 год	тенге	21,3	135 625	-
Договор № CL100184115340N1-01 от 23.07.2024 г.	2025 год	тенге	21,3	121 308	-
Договор № CL100184115340N1-05 от 09.12.2024 г.	2025 год	тенге	21,3	119 042	-
Договор № CL100118781014N1-02 от 21.08.2024 г.	2025 год	тенге	21,8	72 606	-
Договор № T100226312602M1 от 16.01.2024 г.	2025 год	тенге	23,3	43 859	-
Договор № CL100118781014N1-01 от 23.07.2024 г.	2025 год	тенге	21,8	35 444	-
договор № T100158416961M1 от 27.01.2022	2029 год	тенге	13	32 204	29 521
Договор № T100225647467M1 от 10.01.2024	2025 год	тенге	23,3	28 234	-
Договор № T100229041099M1 от 08.02.2024	2025 год	тенге	22,8	21 930	-
Договор № T100195253655M1 от 03.03.2023	2030 год	тенге	21,8	19 431	-
Договор № T100227325065M1 от 25.01.2024 г.	2025 год	тенге	22,8	14 620	-
Договор № T100227738779M1 от 29.01.2024	2025 год	тенге	22,8	10 280	-
Договор № KD 02-24-30-02 от 09.10.2024	2031 год	тенге	21,8	9 932	-
договор № T100140403835M1 от 18.06.2021	2030 год	тенге	14	7 788	2 262
Договор № KD 02-24-30-01 от 09.10.2024	2031 год	тенге	21,8	5 971	-
договор № T100141780338M1 от 07.07.2021	2030 год	тенге	14	5 192	5 192
Договор № KD 02-24-30-05 от 01.11.2024	2031 год	тенге	21,8	3 033	-
Договор № KD 02-24-30-03 от 10.10.2024	2031 год	тенге	21,8	2 980	-
договор № T100120162036N1 от 14.09.2020	2030 год	тенге	14	2 343	2 343
Договор № KD 02-24-30-04 от 22.10.2024	2031 год	тенге	21,8	1 461	-
Договор № T100148448507M1 от 30.09.2021	2030 год	тенге	14	901	901
Договор № T100096114058N1 от 27.09.2019	2024 год	тенге	13	-	1 889
Договор № T100218074313M1 от 31.10.2023 г.	2024 год	тенге	21,3	-	50 000
договор № T100219497718M1 от 13.11.2023 г.	2024 год	тенге	21,3	-	10 000
Договор № T100224127543M1 от 27.12.2023 г.	2024 год	тенге	23,3	-	49 917
Договор № T100224148140M1 от 27.12.2023 г.	2024 год	тенге	23,3	-	43 250
Договор № T100220235899M1 от 21.11.2023 г.	2024 год	тенге	21,3	-	273 250
Договор № T100192248385M1 от 31.01.2023	2024 год	тенге	24,3	-	33 250
Договор № T100193746307M1 от 15.02.2023	2024 год	тенге	24,3	-	29 833
Договор № T100212961900M1 от 08.09.2023	2024 год	тенге	23,5	-	176 688
Договор № T100213374722M1 от 12.09.2023	2024 год	тенге	21,3	-	183 750

Договор №Т100213609603М1 от 14.09.2023	2024 год	тенге	21,3	-	37 437
Договор №Т100213609730М1 от 14.09.2023	2024 год	тенге	23,5	-	102 833
Договор №Т100214147011М1 от 20.09.2023	2024 год	тенге	21,3	-	37 438
Договор №Т100214147187М1 от 20.09.2023	2024 год	тенге	23,5	-	174 937
Договор №Т100214814893М1 от 27.09.2023	2024 год	тенге	23,5	-	93 517
Договор №Т100214930317М1 от 28.09.2023	2024 год	тенге	21,3	-	100 000
Договор №Т100216291192М1 от 11.10.2023	2024 год	тенге	21,3	-	150 000
Договор №Т100216716214М1 от 16.10.2023	2024 год	тенге	21,3	-	83 250
Договор №Т100218173941М1 от 31.10.2023	2024 год	тенге	23,5	-	1 500 000
Договор №Т100221101603М1 от 29.11.2023 г.	2024 год	тенге	21,3	-	37 438
Договор №Т100221102103М1 от 29.11.2023 г.	2024 год	тенге	23,3	-	496 358
Договор №Т100222364924М1 от 11.12.2023 г.	2024 год	тенге	23,3	-	174 938
Договор №Т100222839981М1 от 15.12.2023 г.	2024 год	тенге	21,3	-	37 438
Договор №Т100223205382М1 от 19.12.2023 г.	2024 год	тенге	23,3	-	52 917
Договор №Т100223288131М1 от 20.12.2023 г.	2024 год	тенге	23,3	-	49 916
Договор №Т100223329819М1 от 20.12.2023 г.	2024 год	тенге	23,3	-	144 938
Договор №Т100224384505М1 от 28.12.2023	2024 год	тенге	23,3	-	116 708
СПК Тобол ТОО				90 084	
Договор №110-337/2024 от 06.09.2024 г.	2025 год	тенге	0,1	100 000	-
Сумма дисконта по займу СПК Тобол				-9916	-
АО "ForteBank"				13 889	
Договор №М-13-125-2024/1 от 11.10.2024 г	2031 год	тенге	6	13 889	-
Всего				5 503 907	6 076 280

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости от СПК Тобол, при первоначальном признании разница между номинальной суммой займов и их справедливой стоимостью признается в качестве дисконта по займам. Ставка дисконта в размере от 15,22% представляет собой рыночную процентную ставку по аналогичным займам.

Цель займов — Инвестиции, пополнение оборотных средств,

Сроки займов:

Инвестиции – 84 месяцев, с правом досрочного погашения.

На пополнение оборотных средств — 12 месяцев, с правом досрочного погашения.

24. Дивиденды

В тысячах казахстанских тенге	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Дивиденды к оплате	-	226 170
Итого	-	226 170

25. Доходы будущих периодов

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Сумма дисконта по займу СПК Тобол	9 916	-
Итого	9 916	-

26. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Краткосрочные вознаграждения	10 552	-
Итого	10 552	-

27. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Краткосрочная кредиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 32</i>)	444 566	428 778
Краткосрочная кредиторская задолженность за товары и услуги	108 591	131 411
Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде	1 491	1 491
Итого	554 648	561 680

28. Краткосрочные оценочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	38 888	29 305
Итого	38 888	29 305

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
На начало года	29 305	16 837
Начислено за год	42 496	31 210
Использовано в течение года	(32 913)	(18 742)
На конец года	38 888	29 305

29. Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Краткосрочные авансы, полученные по связанным сторонам (<i>Примечание 32</i>)	1 178 701	1 105 135
Краткосрочные авансы полученные	96 023	415 870
Налоги и платежи	17 756	11 483
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	10 584	6 521
Задолженность по исполнительным листам	1 361	657
Налог на добавленную стоимость	-	43 611
Итого	1 304 425	1 583 277

Краткосрочные авансы полученные представлены в следующих валютах

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Казахстанские тенге	1 196 265	1 520 610
Доллары США	78 459	395
Итого	1 274 724	1 521 005

30. Суммы и сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают Товарищества, в которых участникам, прямо принадлежит значительная доля или имеет контроль и существенное влияние.

Условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно были осуществлены по рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним происходит денежными средствами. За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Товарищество не зафиксировала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон, за исключением вопроса, обсуждаемого далее. Такая оценка проводится каждый отчетный год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором она функционирует.

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

В тыс. тенге	Компании под общим контролем участников	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность	1 269 043	1 514 377
Краткосрочные авансы выданные	1 608 769	696 228
Краткосрочная кредиторская задолженность	444 566	428 778
Краткосрочные авансы полученные	1 178 701	1 105 135
Итого	4 501 079	3 744 518

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

В тыс. тенге	Компании под общим контролем участников	
	2024 год	2023 год
Доходы от реализации товаров, работ и услуг	5 223 185	6 685 295
Запасы	2 577 079	2 486 495
Основные средства	1 943	1 048
Себестоимость	60 044	21 802
Расходы по реализации	5 230	11 066
Административные расходы	54	57

, на котором она функционирует.

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу, состоящему из 4 человек в 2024 году и 3 человек в 2023 году за годы, составляет 23 382 тыс. тенге и 27 058 тыс. тенге, соответственно включают заработную плату. Решение по выплате вознаграждений руководящему персоналу Товарищества принимает учредители.

31. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Казахстан входит в ряд развивающихся экономик, которые часто характеризуются высоким уровнем роста ВВП, выстраивающейся финансовой инфраструктурой и значительной долей участия государства. В то же время рынки развивающихся стран подвержены политическим, социальным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Казахстан интегрирован в мировую экономику, при этом географически соседствуя с крупными экономическими рынками, тем самым занимая позицию основного «транзитного хаба» в Центрально-Азиатском регионе.

В связи с тем, что экономика Казахстана имеет экспортную направленность, изменения мировых цен на сырье оказывают на нее значительное влияние. Помимо мировых цен на энергоресурсы, Дальнейшее развитие казахстанской экономики также, во многом, зависит от фискальной дисциплины и геополитической ситуации в регионе.

В 2024 г. средняя цена на нефть марки Brent составила около 80.7 долларов США за баррель. Согласно краткосрочному экономическому индикатору, за январь-декабрь 2024 г. Экономика Казахстана выросла на 4.8% по отношению к соответствующему периоду предыдущего года. Инфляция в декабре 2024 г. в годовом исчислении составила 8.6%.

Комитет по денежно-кредитной политике Национального Банка Республики Казахстан в ноябре 2024 г. принял решение повысить базовую ставку до уровня 15.25% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Данное решение было принято на фоне ускорения инфляции в конце 2024 г., обусловленной негативным внешним инфляционным фоном, устойчивым потребительским спросом, продолжающимся ростом цен на регулируемые жилищно-коммунальные услуги и высоким уровнем бюджетных расходов. Также по итогам 2024 г. курс национальной валюты ослаб на 14.3% на фоне укрепления глобального индекса доллара DXY и введения новых санкций против России, отразившихся на курсе рубля. Данные условия создают предпосылки для сохранения режима жесткой денежно-кредитной политики в Казахстане.

Руководство Товарищества 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 в будущем.

32. События после отчетной даты

На дату утверждения и выпуска настоящей финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., не было существенных событий после отчетной даты, влияющих на финансовую деятельность Товарищества.