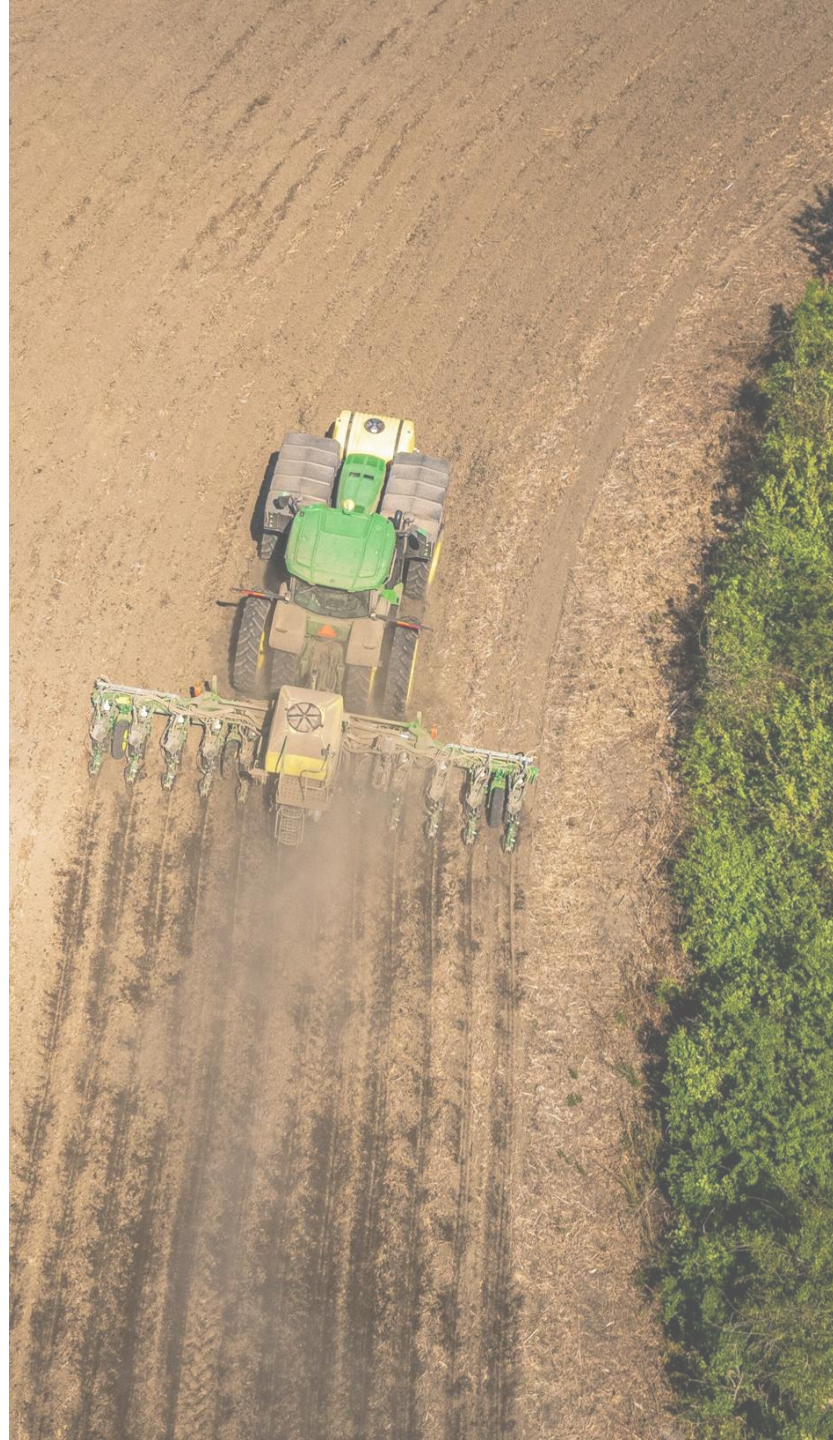




Годовой отчет компании |2025

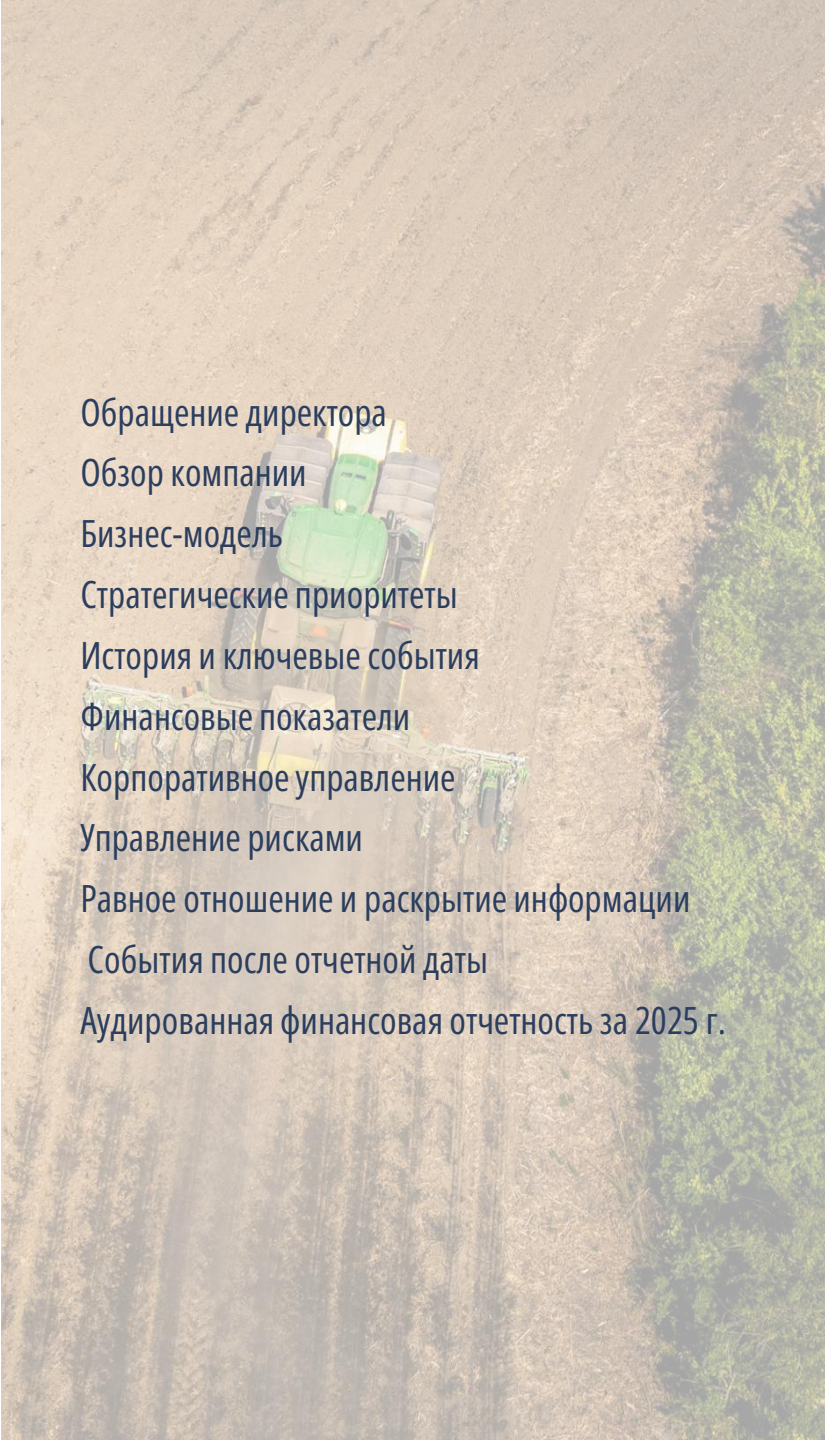
Эмитент: ТОО «LABRIS GROUP» – единый трейдер и оператор группы агропредприятий

Локация: Павлодарская область



Масштабируемая вертикально-интегрированная агроплатформа

Торгово-аграрный проект
с подтверждённой сырьевой базой и контрактным сбытом



Обращение директора
Обзор компании
Бизнес-модель
Стратегические приоритеты
История и ключевые события
Финансовые показатели
Корпоративное управление
Управление рисками
Равное отношение и раскрытие информации
События после отчетной даты
Аудированная финансовая отчетность за 2025 г.

Уважаемые инвесторы, партнеры и коллеги!

От имени TOO “LABRIS GROUP” представляю годовой отчет о деятельности нашей Компании за прошедший финансовый год.

Достигнутые результаты – это итог профессиональной работы всей команды и доверия с Вашей стороны.

Я искренне благодарю наших инвесторов за выбор компании, поставщиков и партнеров – за надежность и приверженность, а Наблюдательный Совет – за поддержку принимаемых решений.

Этот период стал проверкой на прочность для наших операционных моделей, которые мы продолжаем выстраивать, и я рад сообщить, что Компания продемонстрировала устойчивость, сохранив фокус на долгосрочном развитии и выполнении обязательств.

Ключевые итоги и финансовые результаты

Прошедший год подтвердил правильность выбранного нами курса на оптимизацию внутренних процессов. Нам удалось добиться стабильности ключевых показателей финансовой отчетности, подготовленной по стандартам МСФО.

Несмотря на внешнее давление, Компания обеспечила выполнение плановых операционных задач.

Рост эффективности обусловлен реализацией востребованных сельхоз продуктов. Мы не просто удержали рыночные позиции, но и заложили базу для повышения стоимости Компании в долгосрочной перспективе.

Преодоление вызовов и работа с партнерами

Аграрная отрасль подвержена волатильности рынков и перестройке логистических и финансовых цепочек. Это требует от нас тщательных подходов к управлению рисками.

Мы сфокусировались на формировании понятной бизнес-модели: с подтвержденной сырьевой базой и контрактным сбытом. Минимизация рисков за счет двусторонней защиты через off-take систему: от поставщика к трейдеру и от трейдера к покупателю.

Также, прямой диалог позволил сохранить уровень лояльности партнеров. Опыт этого года доказал: устойчивость бизнеса измеряется способностью защищать интересы тех, кто с нами работает.

Стратегия и перспективы развития

Наша стратегия на будущий финансовый год остается неизменной в своей основе, но становится более гибкой и смелой. Мы направляем усилия на:

- Укрепление комплаенс-функций и интеграцию лучших стандартов корпоративного управления;
- Диверсификацию через включение высокорентабельных масличных культур;
- Еще большую синергию с поставщиками и партнерами по реализации совместных проектов и наращивание экспортного потенциала;
- Повышение качества сельхоз продукции у поставщиков;
- Повышение прозрачности бизнеса для инвесторов.

Мы реалистично оцениваем высокую волатильность рынков сельхоз продукции, однако структура нашей бизнес-модели позволяет эффективно работать и генерировать стоимость даже в условиях высокой неопределенности.

С Вашей поддержкой, TOO “LABRIS GROUP” продолжает движение вперед и мы уверены в способности Компании отвечать на любые вызовы будущего года.

Базовая информация

Наименование	Товарищество с ограниченной ответственностью “LABRIS GROUP” / ТОО “LABRIS GROUP”
БИН	970340001118
Регистрация	27.03.1997. / 27.01.2025.
Юридический адрес	141200, Павлодарская область, город Экибастуз, ул. Мухтара Ауэзова, 15
Фактический адрес	141200, Павлодарская область, город Экибастуз, ул. Мухтара Ауэзова, 55А - оф.13
Основной вид деятельности	46909 – основная деятельность (оптовая торговля широким ассортиментом товаров); 46900 – вторичная (оптовая продажа прочей техники и оборудования).
Уставный капитал	280 000 тенге
Участник, доля	Искаков Батырхан Ерболович, 100%
Директор	Искаков Батырхан Ерболович
Банк	АО “Банк ЦентрКредит”, БИК КСJBKZKX, Кбе 17
Контакты:	www.labris.kz / +7 777 315 50 99

Профиль Компании

LABRIS GROUP – аграрный трейдер и оператор цепочки поставок, работающий на основе подтвержденной сырьевой базы и двусторонне защищенной контрактной модели:

ОТ ПОСТАВЩИКА к ТРЕЙДЕРУ и от ТРЕЙДЕРА к ПОКУПАТЕЛЮ.

Проект создаёт прибыль на торговой марже, обеспечивая понятную и товарно-обеспеченную модель.

Компания осуществляет свою деятельность как современная торговая компания для партнеров: сельскохозяйственных производителей (Поставщиков, Агропредприятий) и покупателей – в рамках контрактов (off-take contracts).

LABRIS GROUP позиционирует себя как современный диверсифицированный холдинг, где выступает единым трейдером, центром управления сделкой.

Как оператор, LABRIS GROUP заинтересован в эффективном развитии партнеров.

Инвестиционная Программа Холдинга включает:

- пополнение оборотных средств для закупа и реализации готовой продукции поставщиков по каналам сбыта – заключение off-take и форвардных контрактов с покупателями;
- организация экспортных каналов сбыта продукции;
- финансирование инвестиционных проектов Партнеров, как одно из условий создания и поддержания экспортного потенциала сельхоз продукции.

Цель привлечения капитала: масштабирование оборота, увеличение маржи, создание дополнительной стоимости через строительство овощехранилищ и переработки.

Партнеры Компании

В рамках агро-проектов, единый трейдер TOO “LABRIS GROUP” представляет торговые интересы 4-х Агропредприятий Павлодарской области.

С каждым Агропредприятием заключены off-take контракты на урожай картофеля, моркови, подсолнечника – для последующей реализации через трейдера LABRIS GROUP.

Бэкграунд поставщиков

Солидарный земельный банк Агропредприятий – 90 204 гектар.

Агропредприятия имеют необходимое оснащение сельхоз спецтехникой для осуществления аграрной деятельности.

Также богатый сельскохозяйственный и коммерческий опыт на рынке Казахстана.

Каждый из партнеров осуществляет свою роль и реализует проекты развития.

От сырья до экспортной выручки — управляемая товарная цепочка

Модель основана

- ▶ на двухсторонней защите: закупка продукции у поставщиков через off-take контракты и продажа через контракты с покупателями /трейдерами-экспортёрами.

Проект ориентирован

- ▶ 2025: на внутренний рынок;
- ▶ 2026: на экспортные рынки, где спрос и цена часто выше локального рынка.

Потенциальный инвестор и/или партнер

- ▶ входит в понятную товарную модель с обеспечением: товаром, контрактами и денежным потоком.

Модель обеспечена сельхозпродукцией и стабильным потоком поставок:

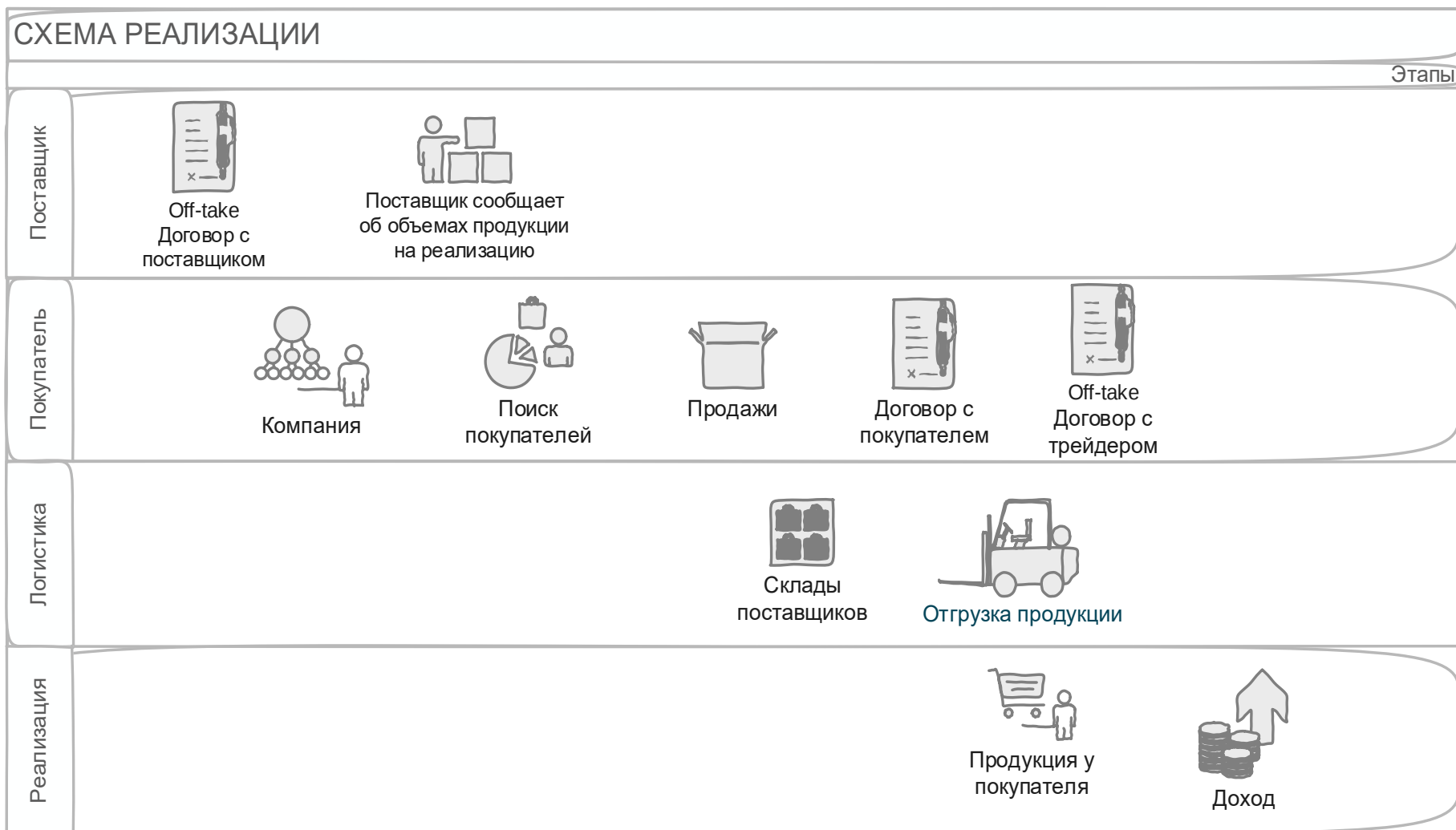
- ▶ Наличие off-take договоров с производителями обеспечивает предсказуемый объём сырья.
- ▶ Дополнительные объёмы могут привлекаться от локальных фермерских хозяйств и партнёрских хозяйств.
- ▶ Для инвестора это означает, что проект работает не на случайных закупках, а на контролируемой ресурсной базе.
- ▶ Сырьё – это материальный актив, который проще контролировать, страховать и монетизировать.

Модель позволяет работать как с партнерской продукцией, так и с контрактными поставками от фермеров/ агропроизводителей со стороны.

Доход формируется на торговой марже, объёме оборота и эффективной логистике.

Основной принцип: не хранить товар ради хранения, а быстро монетизировать через заранее выстроенный сбыт.

Управляемая логистика



Приоритет: предварительно зафиксированные объёмы и график отгрузок, чтобы снизить рыночный риск.

Продукция: продаётся по модели, где заранее определены цены, объёмы, сроки и логистика поставки.

Цель продаж: обеспечить быструю реализацию, минимизацию складских рисков и стабильную валовую прибыль.

Стратегический фокус Компании

На:

- Экспортноориентированных культурах: высокорентабельных масличных;
- Заключение долгосрочных off-take контрактов с трейдерами-экспортерами на поставку: масличных – от 20 тыс тонн; картофеля – от 15 тыс тонн, в первый год. С последующим масштабированием объема поставок;
- Направление экспорта: Китай, Узбекистан;
- Поиск инвестиций и реализация проектов по организации транспортно-логистического хаба с овощехранилищами до 40 тысяч тонн;
- Поиск инвестиций и реализация проектов по организации перерабатывающих производств для картофеля и масличных культур.

Данные шаги позволят увеличить устойчивость и защитить инвестиции.

- Продукция холдинга (еда) относится к категории вечных ценностей с постоянно растущим спросом в Азии.
- Механизмы ежегодного пересмотра цен и скидок для адаптации к рыночной конъюнктуре.
- Строительство собственных овощехранилищ и транспортно-логистического хаба позволят управлять ценой реализации через хранение.

Проекты

Строительство производства по переработке картофеля, в том числе:

- линия по сортировке, помывке и упаковке картофеля;
- 2 овощехранилища по 10 тыс. тонн каждое;
- складское оборудование и спецтехника.

Совокупные инвестиции – 12,7 млн \$.

Сроки реализации: 2026-2028 годы.

Проект в разработке. Поиск инвесторов и партнеров.

Строительство завода по производству картофельного крахмала (55 тыс. картофеля в год).

Совокупные инвестиции – 50 млн \$.

Срок окупаемости – 4,4 года.

Строительство птицефабрики (замкнутого цикла) по производству мяса бройлеров.

Мощность – 20 тыс тон/ год (мяса в убойном весе).

Инвестиции – 149 млн €.

Срок окупаемости – 6 лет.

Обзор Компании

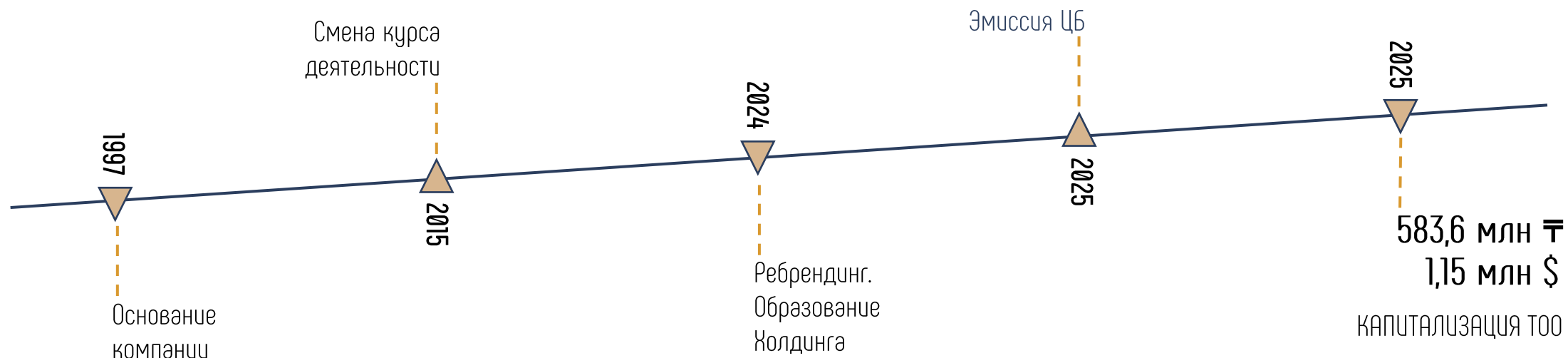
ТОО «LABRIS GROUP» (ранее «ТРК ЛАБРИС» – смена названия 23.01.2025.) создано в 1997 году.

Компания имеет богатый предпринимательский опыт, с 2015 года ТОО «LABRIS GROUP» – коммерческое предприятие, занимающееся торговой деятельностью, основной вид: оптовая торговля широким ассортиментом товаров.

В рамках стратегического партнерства LABRIS GROUP сотрудничает с агропредприятиями Павлодарской области, закупая и реализуя востребованную сельхозпродукцию.

Кроме этого LABRIS GROUP занимается реализацией:

- семенного материала для аграриев;
- запасных частей и оборудования;
- строительных материалов.



Структура баланса за последние три года

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ИЗ БАЛАНСА (ауд.отч.)			
Показатель	2025	2024	2023
Активы	2 801 036	1 045 881	737 005
Обязательства	2217413	617 691	709 780
Собственный капитал	583 624	428 191	27 225

Финансовое положение эмитента

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ИЗ БАЛАНСА (ауд.отч.)			
Показатель	2025	2024	2023
АКТИВЫ			
Денежные средства	690 597	82 930	1 669
Запасы	643 017	375 893	234 120
Дебиторская задолженность	765 689	129 200	3 021
Авансы выданные	611 507	457 859	498 195
Итого оборотные активы	2 710 811	1 045 881	737 005
Внеоборотные активы	90 226	0	0
ИТОГО АКТИВЫ	2 801 036	1 045 881	737 005
ПАССИВЫ			
Собственный капитал	583 624	428 191	27 225
Краткосрочные обязательства	735 207	617 691	709 780
Долгосрочные обязательства	1 482 205	0	0
ИТОГО ПАССИВЫ	2 801 036	1 045 881	737 005

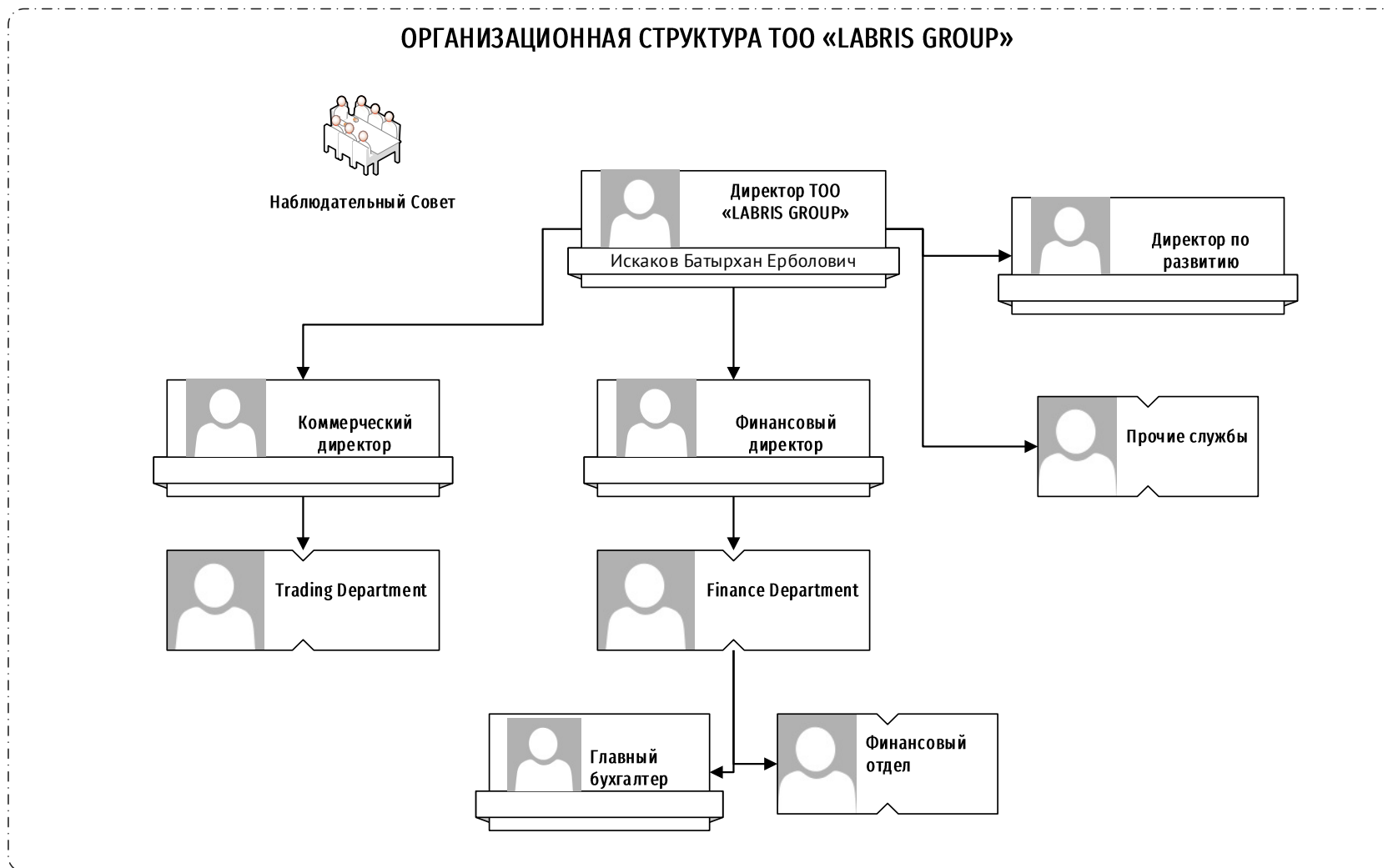
Финансовое положение эмитента (продолжение)

ДАННЫЕ ИЗ ОПИУ (ауд.отч.)			
Показатель	2025	2024	2023
Выручка	846 649	524 807	65 775
Себестоимость	559 299	419 896	36 161
Валовая прибыль	287 350	104 912	29 614
Операционная прибыль	298 052	277 803	-103 270
Чистая прибыль	154 308	271 765	101 718

Заявление о соответствии стандартам корпоративного управления

Приверженность эффективному управлению	Наша Компания стремится поддерживать высокие стандарты корпоративного управления. В соответствии с Рыночными правилами МФЦА (MAR 2.2.9), Компания подтверждает, что она приняла стандарты наилучшей практики, указанные в Приложении 3 к MAR. На протяжении всего отчетного периода Компания соблюдала эти стандарты во всех существенных аспектах.
Роль Наблюдательного Совета (НС) в управлении	▪ Осуществляет стратегический надзор и обеспечивает соблюдение нормативно-правовой базы. ▪ Контролирует управление рисками, внутренний контроль и финансовую устойчивость. ▪ Поддерживает эффективный диалог с заинтересованными сторонами для поддержания прозрачности и доверия.
Соблюдение требований и совершенствование корпоративного управления	Компания постоянно совершенствует систему корпоративного управления, чтобы обеспечить наилучшие практики в области прозрачности, повышения эффективности, управления рисками, и подтверждение следования лучшим стандартам. В частности: Управление должно быть обеспечено с соблюдением принципа законности, с надлежащим уровнем ответственности, четким разграничением полномочий, подотчетности и эффективности, чтобы максимизировать ценность Компании и иные выгоды для Участников. Необходимо надлежащим образом обеспечивать раскрытие информации, прозрачность и эффективное функционирование систем оценки, управления рисками и внутреннего контроля, с периодическим пересмотром целей. Корпоративное управление Компании строится на основах справедливости, честности, ответственности, прозрачности, профессионализма и компетентности. Эффективная структура корпоративного управления предполагает уважение прав и интересов всех лиц, вовлеченных в управление и деятельность Компании, и способствует ее успешному функционированию, в том числе повышению ее стоимости, поддержанию финансовой стабильности и прибыльности.
Ключевые принципы Корпоративного Управления	законности, разделение полномочий, устойчивого развития, защита прав участников, риск-менеджмент, внутренний контроль, прозрачность и объективность раскрытия информации.
Схемы управления Компанией	Ниже представлены схемы управления Компанией по функциональному и корпоративному критериям.

Организационная функциональная структура Компании



Базовая схема Corporate Governance

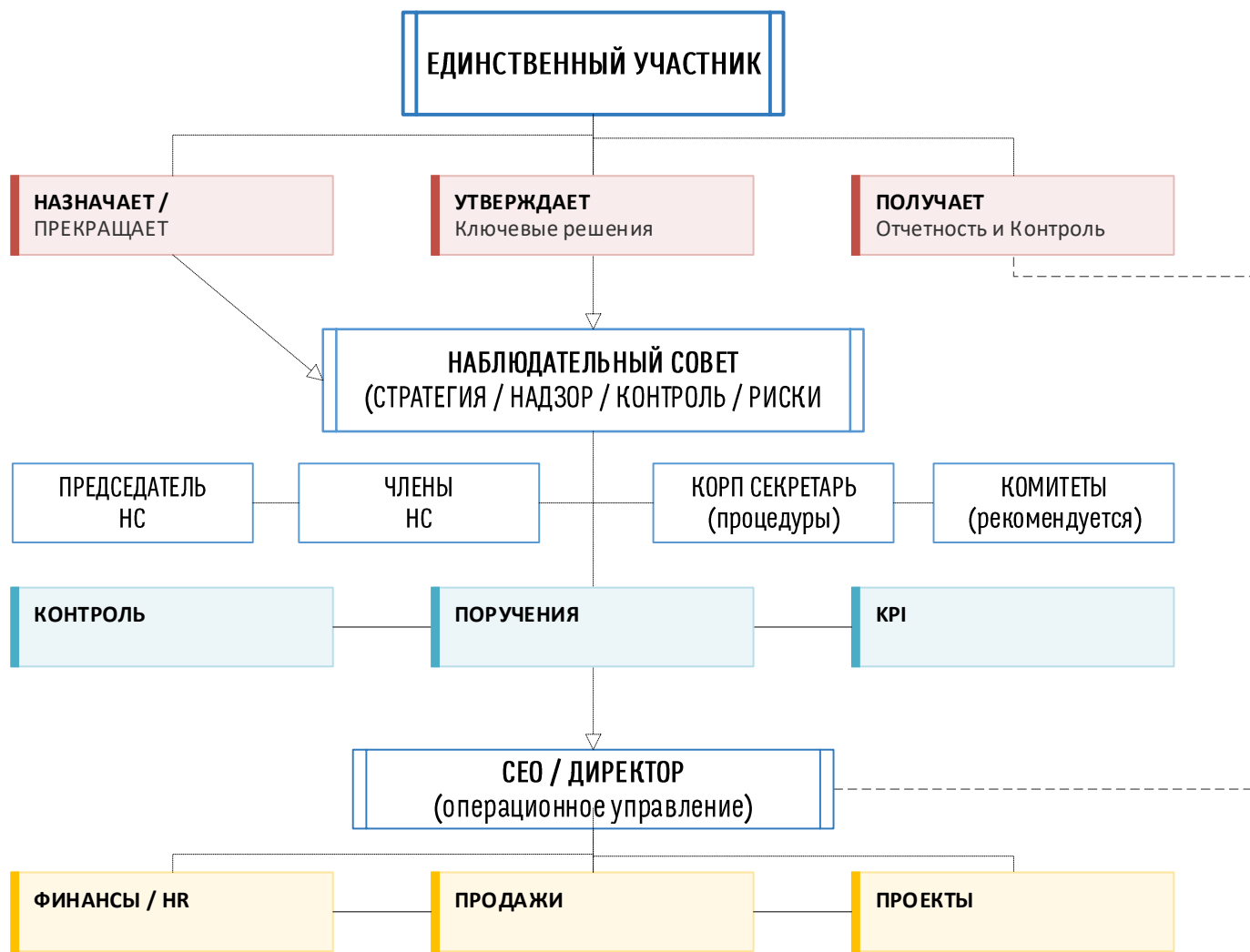
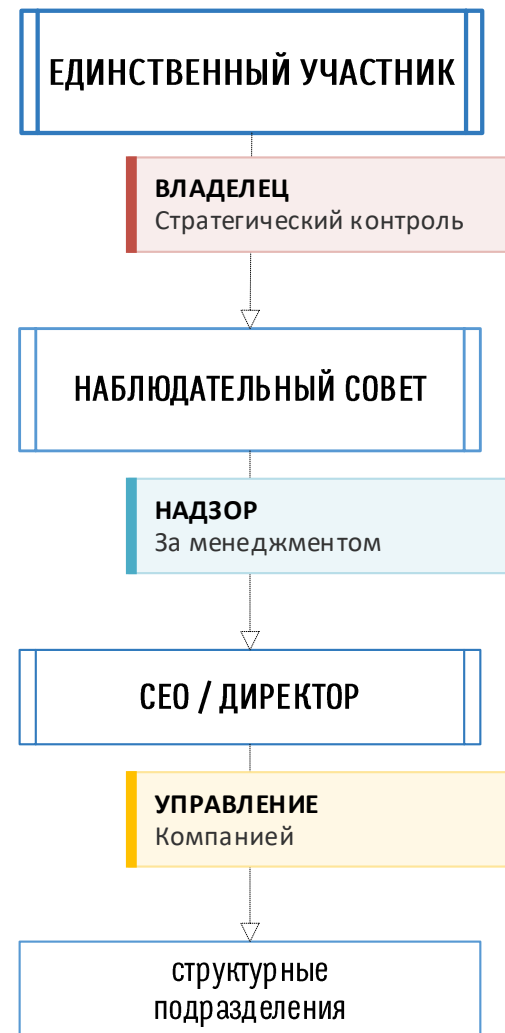


Схема подчиненности и контроля



Корпоративный орган управления – Наблюдательный Совет Компании

Усенов Марк, Маргулан – Председатель НС

Гражданин Франции, уроженец Карагандинской области. Имеет вид на жительство в РК.

Имеет 30-летний поливалентный опыт работы в различных отраслях экономики Казахстана, странах Европейского Союза, сфере юридических и бизнес-консалтинговых услуг, в том числе управленческий опыт работы в банковском секторе Республики Казахстан в качестве руководителя различных отделов, управлений и филиалов БВУ и частного коммерческого банка, исполнение функций доверенного представителя западноевропейских компаний в Казахстане.

В настоящее время Усенов Маргулан работает директором по развитию в частной финансово-инвестиционная компании – ТОО “KAMIZHAN Ltd.”.

Искаков Ербол – Участник НС

Бывший руководитель ТОО «ТРК ЛАБРИС»: внес большой вклад в создание нынешней трейдинговой компании LABRIS GROUP.

Имеет богатый предпринимательский и управленческий опыт в различных сферах. Ныне занимается продюсерской деятельностью, является генеральным продюсером музыкального продюсерского центра «Studio Qami».

Ибрагимов Мугдэт – Участник НС

Имеет многолетний опыт работы и деловую репутацию в коммерции строительными материалами.

Предпринимательскую деятельность начал в 2009 году с реализации кирпича, сегодня ИП владеет 50% доли кирпичного завода в Карагандинской области. За годы работы у ИП Ибрагимова сложились профессиональное взаимодействие и крепкие партнерские отношения с застройщиками, сельхоз производителями Павлодарского региона.

Нурсеитов Кайрат – Независимый Участник НС

Является директором ТОО «KM Ertis Agro», основная деятельность: сельское хозяйство, растениеводство. В активах Компании обширные и плодородные земли 6 333,8 гектар сельхоз назначения, на общую сумму – 2,3 млрд. тенге.

Агеева Зухра – Независимый Участник НС

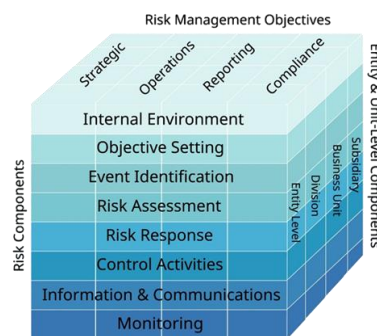
С 2005 года прошла путь от простого бухгалтера до начальника планово-экономического департамента и директора компании.

Зухра Салиховна имеет большой опыт бухгалтерской и управленческой работы. В настоящее время является главным бухгалтером ТОО «МТС ЖАЙМА».

Система управления рисками Компании

Показатели того, как НС защищает активы Единственного участника:

- Эффективность риск-аппетита: отсутствие убытков от рисков, которые вышли за пределы лимитов, утвержденных Наблюдательным советом.
- Результативность внутреннего аудита: % реализованных рекомендаций Службы внутреннего аудита в установленные сроки.
- Комплаенс: отсутствие нарушений законодательства РК и внутренних этических норм (Раздел III Кодекса).

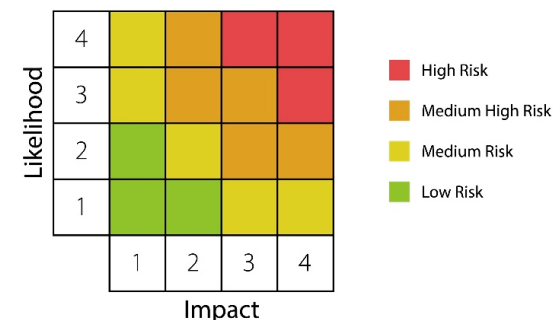


Контроль рисков и внутреннего аудита

- Карта рисков: Обзор ключевых рисков года и эффективность мер по их минимизации.
- Внутренний аудит: Количество проведенных проверок и статус исполнения рекомендаций проверяющих.
- Комплаенс: Подтверждение отсутствия нарушений законодательства и Кодекса корпоративного управления.

Тепловая карта рисков (Heat Map): Визуализация положения рисков по осям «Вероятность» и «Влияние».

RISK MATRIX



Структура отчета по рискам:

- Перечень рисков, находящихся в «красной» зоне.
- Мониторинг риск-аппетита.
- Инциденты и реализованные риски.
- План минимизации (Mitigation Plan): Отчет о выполнении мероприятий по снижению рисков.

Обеспечение равных прав и доступности информации

Компания придерживается принципов обеспечения равных прав доступа всех действующих и потенциальных инвесторов и держателей облигаций к публичной информации о своей деятельности и предотвращает любые формы дискриминации.

Выплата купонов всем держателям облигаций будет осуществляться Компанией в соответствии с графиком погашения и процентными ставками, без предоставления предпочтения какому-либо отдельному держателю облигаций.

Действующие и потенциальные инвесторы имеют свободный и удобный доступ к информации о Компании, необходимой для принятия обоснованных решений.

Компания своевременно раскрывает информацию о своих ключевых результатах, планах и перспективах бизнеса, которые могут существенно повлиять на имущественные и другие права инвесторов.

Ключевые события после отчетной даты

- Успешно реализовали урожай 2025 года.
- Подписаны off-take контракты на урожай 2026 аграрного года: картофеля, свеклы столовой и подсолнечника.
- Закуплен качественный семенной материал производства Республика Беларусь.
- Партнеры-поставщики успешно реализовали стратегии по расширению парка машин современной и передовой сельхоз спецтехники и поливальному оборудованию, что способствует качественному и эффективному проведению сезонных полевых работ в 2026 аграрном году.
- Партнер-поставщик Компании (off-take контрактор) один из первых в Казахстане приобрели Dewulf Enduro - 4-рядный самоходный картофелеуборочный комбайн – флагман с/х машин Dewulf. Этот комбайн характеризуется бережным обращением с продуктом, высокой производительностью и легкостью использования.
- Рассматривается сотрудничество Dewulf и Агромашхолдинга по сборке картофельной спецтехники в Казахстане.



Ниже представляем аудированную отчетность за 2025 год

Содержит заявление Аудитора о том, отражает ли, по мнению Аудитора, финансовая отчетность достоверную и объективную картину финансового положения Компании.



TOO «LABRIS GROUP»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА:	4-5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10-27

TOO «LABRIS GROUP»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности TOO «LABRIS GROUP» (далее «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся, 31 декабря 2025 года была утверждена руководством Компании 20 мая 2026 года.

От имени Руководства TOO «LABRIS GROUP».

Искаков Б.Е.
Директор



Агеева З.С.
Главный бухгалтер



АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участнику и руководству ТОО «LABRIS GROUP»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «LABRIS GROUP» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств, за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета аудиторов, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в

совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции, и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе, о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.


Абельдина А. А.
Аудитор



Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0001607 от 01.06.2021 г.

26 мая 2026 года
г. Астана


Абельдина А. А.
Директор
Филиала ТОО «Алмат-Аудит» в МФЦА



Лицензия на занятие аудиторской
деятельностью, № AFSA-A-LA-2021-0016 (С),
выданная МФЦА 13.07.2021 года

ТОО «LABRIS GROUP»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

АКТИВЫ	Примечание	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	3	80	-
Прочие долгосрочные активы	3	90 146	-
Итого долгосрочных активов		90 226	-
Краткосрочные активы			
Запасы	4	643 017	375 893
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 689	765	129 200
Авансы выданные и прочие текущие активы	6	611 507	457 858
Денежные средства и их эквиваленты	7	690 597	82 930
Итого краткосрочных активов		2 710 810	1 045 881
Итого активы		2 801 036	1 045 881
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	8	280	280
Нераспределенная прибыль		582 219	427 911
Итого капитал		582 499	428 191
Краткосрочные обязательства			
Займы	9	59 234	145 255
Вознаграждения	9	84 662	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	68 216	4 757
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	12	492 928	465 101
Краткосрочные оценочные обязательства	11	108 563	2 577
Итого краткосрочных обязательств		813 603	617 690
Долгосрочные обязательства			
Облигации	13 934	1 404	-
Итого долгосрочных обязательств		1 404 934	1 045 881
Итого обязательства и капитал		2 801 036	1 045 881

От имени Руководства ТОО «LABRIS GROUP».

Искаков Б.Е.
Директор



Агеева З.С.
Главный бухгалтер

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр.10-27.

ТОО «LABRIS GROUP»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	2025 год	2024 год
Доход от реализации	14	846 649	524 807
Себестоимость реализации	15	559 299	419 895
Валовая прибыль		287 350	104 912
Расходы по реализации		74 199	-
Административные расходы	16	147 362	12 261
Прочие доходы/(расходы), нетто	17	232 263	185 152
Операционная прибыль		298 052	277 803
Финансовые доходы	18	-	-
Финансовые расходы	19	143 744	672
Прибыль до налогообложения		154 308	277 131
Экономия/(расходы) по подоходному налогу			5366
Чистая прибыль за период		154 308	271 765
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		-	-
Итого совокупный доход за отчетный год		154 308	271 765

От имени Руководства ТОО «LABRIS GROUP».

Искаков Б.Е.
Директор



Агеева З.С.
Главный бухгалтер

Отчет и прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-27.

TOO «LABRIS GROUP»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
На 31 декабря 2024 года	280	427 911	428 191
Итого совокупный доход за год	-	154 308	154 308
Изменения в учетной политике		-	-
На 31 декабря 2025 года	280	582 219	582 499
На 31 декабря 2023 года	280	156 145	156 425
Итого совокупный доход за год	-	271 766	271 766
На 31 декабря 2024 года	280	427 911	428 191

От имени Руководства TOO «LABRIS GROUP»

Искаков Б.Е.
Директор



Агеева З.С.
Главный бухгалтер

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-27.

TOO «LABRIS GROUP»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД)

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	2025 год	2024 год
Операционная деятельность			
1. Поступление денежных средств, в том числе:		1 126 656	805 951
реализация товаров		54 000	113 050
авансы полученные		1 057 248	692 901
вознаграждения, полученные по депозиту		-	-
возврат налогов с бюджета		-	-
прочие поступления		15 408	-
2. Выбытие денежных средств, в том числе:		1 766 145	869 945
платежи поставщикам и подрядчикам		295 254	15 649
авансы выданные		1 293 762	842 870
выплата по заработной плате		6 050	1 140
корпоративный подоходный налог		-	4 666
налоги и платежи в бюджет		5 141	3 719
предоставление финансовой помощи		-	-
вознаграждения выплаченные		-	672
возврат денежных средств покупателю		73 450	-
прочие выплаты		92 488	1 229
Чистые денежные потоки от/ (использованные в) операционной деятельности		(639 489)	(63 994)
Инвестиционная деятельность			
1. Поступление денежных средств		-	560
2. Выбытие денежных средств		6 300	560
приобретение основных средств		6 300	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(6 300)	-
Финансовая деятельность			
1. Поступление денежных средств, в том числе:		1 599 638	145 255
получение займов		1 390 616	145 255
получение финансовой помощи		209 022	-
2. Выбытие денежных средств, в том числе:		346 182	
погашение займов		296 672	-
вознаграждения выплаченные		49 510	-
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		1 253 456	145 255
Влияние обменных курсов к тенге		-	-
Чистый прирост (уменьшение) денежных средств		607 667	81 261
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	82 930	1 669
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	690 597	82 930

От имени Руководства TOO «LABRIS GROUP»

Искаков Б.Е.
Директор



Агеева З.С.
Главный бухгалтер

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на с. 20-27

TOO «LABRIS GROUP»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

TOO «LABRIS GROUP» (далее «Компания») является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Республики Казахстан и Устава.

Первичная регистрация Компании произведена 27 марта 1997 года как TOO «ТЕЛЕРАДИОКОМПАНИЯ ЛАБРИС-TV ПЛЮС». Решением единственного учредителя №03 от 23 января 2025 года переименовано в TOO «LABRIS GROUP».

Основными видами деятельности Компании являются:

- Оптовая торговля широким ассортиментом товаров без какой-либо конкретизации.

Уставный капитал Товарищества составляет 280 тысяч тенге. На момент регистрации вклад внесен полностью.

Информация об участниках:

Участники	Доля	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2025 года
Искаков Батырхан Ерболович	100,00%	100,00%

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря 2025 года.

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, Павлодарская обл., город Экибастуз, ул.Мухтара Ауэзова,15..

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2025 составила 6 человек.

Настоящая финансовая отчетность Компании была одобрена к выпуску 20 мая 2026 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОМПАНИИ

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

При подготовке финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности. Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

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

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательств в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

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 Товарищество может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую или косвенно;
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу и обязательству.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Товарищество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и, что не существует индикаторов того, что Товарищество будет ликвидировано или значительно сократит свою деятельность в ближайшем будущем.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Товарищества обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период. Оценка, главным образом, производилась в отношении величины резервов по отпускам, резервов на проведение аудита, условных и оценочных обязательств, резервов на обесценение основных средств, нематериальных активов и запасов, остатках денежных средств в банках, а также резервов по сомнительным долгам. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Товарищество, которая отражает экономическую сущность ее операций, и валютой представления данной финансовой отчетности является Казахский тенге (далее по тексту - «тенге»).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты и интерпретации

Принципы учета, принятые при подготовке форм годовой отдельной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2025 года. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

С 1 января 2025 года вступили в силу следующие новые стандарты и поправки, которые Компания применила при подготовке форм годовой отдельной финансовой отчетности:

IAS 21 «Эффекты изменений курсов валют»

Вводит правила учета курсовых разниц для валют, которые не являются свободно обмениваемыми. Компания оценивает соответствующие курсовые разницы по справедливой стоимости и раскрывает их в примечаниях.

Редакционные исправления и технические поправки к стандартам

Внесены уточнения и исправления в отдельные требования IAS/IFRS, не оказывающие существенного влияния на финансовую отчетность.

Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Применение новых стандартов с 1 января 2025 года не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Опубликовано несколько новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных ставок» (выпущен 30 января 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после нее).

Внедрение новых стандартов и интерпретаций, вступающих в силу с 1 января 2025 года, не имеет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования в отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением их на пять категорий (первые три из которых являются новыми): операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность.

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо прибыли или убытка для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты.

МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

МСФО IFRS 19 «Дочерние организации без публичной отчетности: раскрытия информации»

Выпущен IASB в мае 2024 г., вступает в силу с 1 января 2027 г. (раннее применение разрешено). IFRS 19 предоставляет особые сокращенные требования раскрытия информации для дочерних компаний, которые:

- не имеют публично торгуемых ценных бумаг, и
- являются частью группы, отчетность которой составляется по полным МСФО.

МСФО IFRS 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Стандарт не окажет влияние на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов». Данные поправки:

- разъясняют, что признание финансового обязательства прекращается на «дату расчетов», и предусматривает возможность выбора учетной политики (при соблюдении определенных условий) для прекращения признания финансовых обязательств, урегулирование которых осуществляется с использованием электронной платежной системы, до даты расчетов;
- содержат дополнительные указания относительно того, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам с экологическими, социальными и корпоративными характеристиками и аналогичными особенностями;
- уточняют, что представляют собой финансовые активы «без права регресса», а также характеристики инструментов, связанных договором;
- вводят требования к раскрытию информации для финансовых инструментов с условными характеристиками и требования к раскрытию дополнительной информации для долевых инструментов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но только тех положений, которые касаются классификации финансовых активов и раскрытия соответствующей информации. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования стандартов бухгалтерского учета МСФО, выпуск 11»

В июле 2024 года, в рамках планового обновления стандартов бухгалтерского учета МСФО, Совет по МСФО выпустил девять поправок с узкой сферой применения. Данные поправки содержат уточнения, упрощения, исправления и изменения, направленные на повышения уровня согласованности следующих стандартов: МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и сопутствующего Руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», и сопутствующего руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) «Финансовые инструменты, МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Поправки вступят в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на формы годовой отдельной финансовой отчетности Компании.

Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей финансовой отчетности, приведены ниже.

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самой Компании, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов. Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Компания определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая сумма рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости 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, по которому оценки будущего движения денег не корректировались.

Если возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива или генерирующей единицы уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения признается в качестве расхода сразу, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего резерва по переоценке.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

Если убыток от обесценения впоследствии сторнируется, балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но так, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения по активу (или генерирующей единицы) не был признан в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

Предоплаты

Предоплаты отражаются в отчетности по фактическим затратам.

Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании.

Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Последующая классификация

Финансовые активы

Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании зависит от договорных условий и бизнес-модели, используемой для управления инструментами.

Компания классифицирует все свои финансовые активы на основании бизнес-модели, используемой для управления активами, и договорных условий активов как оцениваемые по:

- амортизированной стоимости;
- справедливой стоимости, оцениваемой через прибыль или убыток (ССПУ);
- справедливой стоимости, оцениваемой через прочий совокупный доход (ССПСД).

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 которого является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга.

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для продажи, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. 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.

На отчетную дату Компания не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которого 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 основного долга.

На отчетную дату Компания не имеет финансовых активов данной категории.

Обесценение финансовых активов

Компания отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по торговой дебиторской задолженности, по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. ОКУ дисконтируются по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом.

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады) Компания рассчитывает ОКУ за 12-месячный период. 12-месячные ОКУ – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ОКУ, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначально признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме равной ОКУ за весь срок.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 180 дней. Также считается, что по финансовому инструменту произошел дефолт если платежи по договору просрочены на 360 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому инструменту произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией финансовых активов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансовых активов производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства включают займы полученные, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка зависит от их классификации. Займы полученные, торговая и прочая кредиторская задолженность после первоначального признания оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доход и расходы 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.

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 составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе, средства на счетах в банке (на расчетном и валютном счетах, на депозитном счете до востребования).

Запасы

Запасы в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При продаже и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на завершение или доведение до готовности и возможных затрат на реализацию.

Товарищество ежегодно проверяет запасы на предмет наличия признаков обесценения на основе данных ежегодных инвентаризаций, проводимых на дату бухгалтерского баланса. По состоянию на 31 декабря 2025 года признаков обесценения запасов не было.

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств

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 Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участникам и 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.

Компания 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, Компания 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 оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости, привлекаются внешние оценщики. Оценка основных средств производится с периодичностью один раз в пять лет. Выбор оценщиков производится на конкурсной основе. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляют собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они возникают, когда Товарищество предоставляет денежные средства, товары или услуги непосредственно дебитору без намерения в отношении торговли этой дебиторской задолженностью. Они включаются в состав оборотных средств, кроме активов со сроками погашения свыше года после даты составления бухгалтерского баланса (такие активы классифицируются как внеоборотные активы).

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Товарищество проводит оценку на предмет наличия объективных данных, указывающих на снижение стоимости финансового актива или группы финансовых активов. Финансовые активы или группа финансовых активов тестируются на обесценение, и признается убыток от обесценения в отчете о совокупном доходе в случае, если это подтверждается последующими событиями (реализацией).

Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием эффективной ставки процента. Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва по сомнительным долгам и включает сумму налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет после отгрузки товаров (услуг) покупателям. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС по факту получения товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым

законодательством Республики Казахстан. НДС отражается в бухгалтерском балансе в свернутом виде и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств.

Налогообложение

Корпоративный подоходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий корпоративный подоходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

Начисление расходов Компании по корпоративному подоходному налогу в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий корпоративный подоходный налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный корпоративный подоходный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного корпоративного подоходного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статьи: себестоимость реализованной продукции, расходы по реализации и административные расходы соответственно в составе прибыли или убытка Компании за отчетный период.

Пенсионные и прочие обязательства

Компания не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Компания производит отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Компания не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание выручки по договорам с покупателями

Компания должна признавать выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Компания признает выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как Компания ожидает, она имеет право в обмен на товары и услуги. Компания применяет единую модель, состоящую из пяти этапов ко всем договорам с клиентами.

Продажа товаров

Компания признает выручку в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю что происходит как правило, при доставке товаров. При реализации товаров Компания придерживается принципа отражения доходов и расходов в одном периоде, что не оказывает влияния на прибыль или убыток последующих периодов.

Переменное возмещение

Договоры с покупателями не предусматривают переменное возмещение в виде специальных скидов, уступок в цене, стимулов за результаты или других аналогичных статей.

Договоры с покупателями не предусматривают право на возврат товаров, кроме возвратов по причине обнаружения дефектов, существующих на момент продажи. Товарищество также не предоставляет покупателям возвратные скидки за объем.

Значительный компонент финансирования

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15 Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора оно ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателей такого товара услуги составит не более одного года.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Компания определяет, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Как правило, Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе авансы полученные или в прочей кредиторской задолженности. Кроме того, промежуток времени между передачей Компанией обещанных товаров (услуг) покупателю и моментов оплаты покупателей таких товаров (услуг) относительно короткий.

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом Компании на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору

Финансовый доход

Финансовый доход признается при начислении процентов с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны, за исключением тех, которые подпадают под ограничения законодательства, могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не проводиться на тех же самых условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства – это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Компании есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства – это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок.

Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

ТОО «LABRIS GROUP»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Обесценение финансовых активов

Компания признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. При оценке ожидаемых кредитных убытков Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитало ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни данных финансовых активов. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов специфичных для заёмщика и общих экономических условий.

Для всех остальных финансовых инструментов Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента.

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка влияния отложенного корпоративного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного корпоративного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые льготы будут реализованы.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Нематериальные активы	80	-
Прочие долгосрочные активы	90 146	-
(Начисление дисконта до номинальной стоимости облигаций)		
	90 226	-

4. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Свекла столовая	212 054	-
Ячмень яровой	358 334	169 643
Кирпич	-	200 000
Поддоны	-	6 250
Контейнер (лдсп)	1 200	-
Лом и отходы черных металлов	71 429	-
	643 017	375 893

Запасы Компании не выступают предметом залога.

TOO «LABRIS GROUP»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая дебиторская задолженность	629 700	-
Прочая дебиторская задолженность	135 989	129 200
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
	765 689	129 200

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы выданные	496 431	451 093
НДС к возмещению	114 604	6 668
Предоплата по прочим налогам	472	-
Расходы будущих периодов	-	97
	611 507	457 858

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства на расчетных счетах	27 027	25 201
Денежные средства в кассе	663 570	57 429
	690 597	82 930

Денежные средства и их эквиваленты представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2024года	31 декабря 2023года
в тенге	690 597	82 930
	690 597	82 930

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный капитал Компании составляет 280 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2025 года полностью оплачен.

9. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2025 года	Валюта	Дата открытия займа	Дата закрытия займа	ГЭСВ, %	Итого
ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ ІKAPITALIST LTD	KZT	11.12.2024	11.12.2025	33,00%	59 234
Вознаграждения по займам	KZT				7 391
Вознаграждения по облигациям	KZT				77 271
					143 896

Основной целью финансирования было пополнение оборотных средств Компании.

ТОО «LABRIS GROUP»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая кредиторская задолженность	55 846	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	12 293	4 647
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	77	110
	68 216	4 757

Торговая кредиторская задолженность представлена в следующих валютах:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
в американских долларах	-	-
в российских рублях	-	-
в тенге	68 216	4 757
	68 216	4 757

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Индивидуальный подоходный налог	5 462	518
Социальный налог	374	436
НДС	100 804	-
Прочие налоги	-	697
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	1 923	926
	108 563	2 577

12. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы полученные	491 799	465 101
Краткосрочные оценочные обязательства	1 129	-
	492 928	465 101

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Облигации	1 404 934	-
	1 404 934	-

14. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>По видам товаров</i>	2025 год	2024 год
Реализация пшеницы	-	46 607
Реализация ржи	-	100 938
Реализация ячменя	22 364	267
Реализация рапса	-	80 357
Реализация прочих	-	29 905
Реализация картофеля	713 571	-
Субаренда спецтехники	110 714	-
	846 649	524 807

ТОО «LABRIS GROUP»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

	2025 год	2024 год
<i>По географическим регионам покупателей</i>		
Республика Казахстан	846 649	524 807
	846 649	524 807

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
<i>Остатки по договорам с покупателями</i>		
Торговая дебиторская задолженность	629 700	-
	491 799	465
Авансы полученные		101

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2025 год	2024 год
Себестоимость реализованной пшеницы	-	31 071
Себестоимость реализованной ржи	-	72 250
Себестоимость реализованной ячменя	17 558	248 525
Себестоимость реализованного рапса	-	40 179
Себестоимость реализованной прочих запасов	-	27 870
Себестоимость реализованного картофеля	523 884	-
Аренда спецтехники	17 857	-
	559 299	419 895

16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2025 год	2024 год
Заработная плата и соответствующие налоги	14 550	7 670
Аренда помещения	2 532	4 031
Услуги банка	2 067	244
Аудиторские(консультационные) услуги	11 219	-
Вступительный листинговый сбор(509,51*\$11000)	5 605	-
Вступительный сбор за допуск к торгам (533,610*\$11000)	5 870	-
Ежегодный сбор за допуск к торгам (533,610*\$11000/365*164)	2 637	-
Инвестиционный консалтинг в рамках лицензий Investment advising And Arranging Deals	83 274	-
Услуги размещения информации и привлечения финансирования	13 435	-
Страхование гражданско-правовой ответственности	96	-
Прочие	4 948	316
Резервы по отпускам	1 129	-
		12
	147 362	261

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	2025 год	2024 год
Доходы от курсовой разницы	66 400	-
Доходы от списания обязательств	251 090	-
Доходы при обмене валюты	341	-
Доходы от восстановления резерва по обесценению дебиторской задолженности (Примечание 6)	-	-
Прочие доходы	-	185 152
Итого прочие операционные доходы	317 831	185 152
Убыток от курсовой разницы	-	-
Убытки при обмене валюты	-	-
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	28 168	-
Прочие расходы	57 400	-
Итого прочие операционные расходы	85 568	-
	232 263	185 152

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2025 год	2024 год
Доходы от вознаграждения по депозитам	-	-

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2025 год	2024 год
Проценты по банковским займам (Примечание 10)	143 744	672

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. В настоящий момент у Компании отсутствует вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, за счёт которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

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

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Судебные иски

На дату утверждения финансовой отчетности у Компании не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, обязательства по которым не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Страховые полисы

Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- страхование работников от несчастных случаев;
- страхование имущества;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств;
- экологическое страхование.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к хозяйственной деятельности.

В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деятельности Компании, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени.

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Компании считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

21. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 20 мая 2026 года.