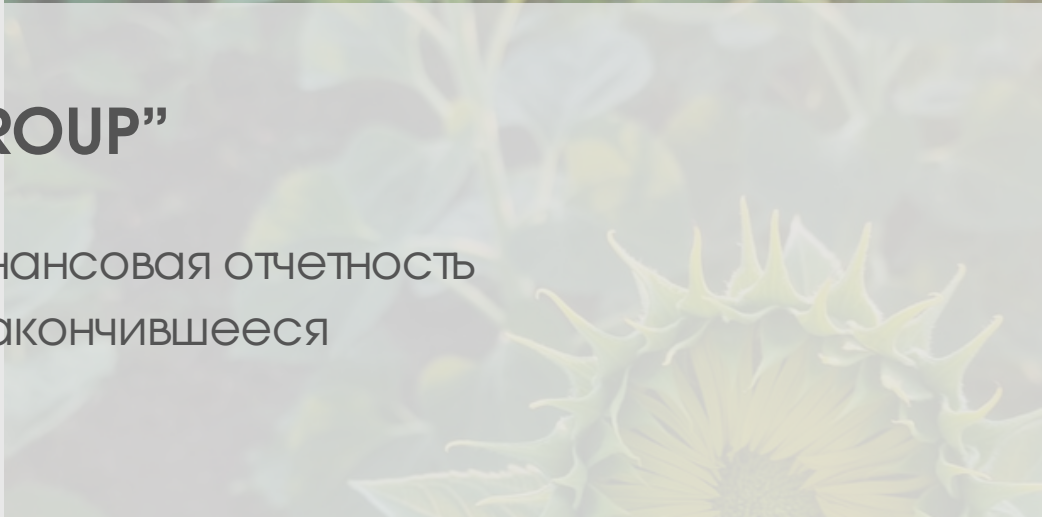




TOO “LABRIS GROUP”

Промежуточная финансовая отчетность
за 1-е полугодие, закончившееся
30 июня 2026 года



Астана - 2026

ТОО «LABRIS GROUP»

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за 1-е полугодие, закончившееся
30 июня 2026 года

TOO «LABRIS GROUP»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

АКТИВЫ	Примечание	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	411	-
Нематериальные активы	3	80	80
Прочие долгосрочные активы	3	78 397	90 146
Итого долгосрочных активов		78 888	90 226
Краткосрочные активы			
Запасы	4	627 965	643 017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	1 263 683	765 689
Авансы выданные и прочие текущие активы	6	502 740	611 507
Денежные средства и их эквиваленты	7	677 205	690 597
Итого краткосрочных активов		3 071 593	2 710 810
Итого активы		3 150 480	2 801 036
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	8	280	280
Нераспределенная прибыль		671 438	582 219
Итого капитал		671 718	582 499
Краткосрочные обязательства			
Займы	9	68 442	59 234
Вознаграждения	9	24 438	84 662
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	70 788	68 216
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	12	486 715	492 928
Краткосрочные оценочные обязательства	11	35 004	108 563
Итого краткосрочных обязательств		685 387	813 603
Долгосрочные обязательства			
Облигации	13	1 793 376	1 404 934
Итого долгосрочных обязательств		1 793 376	1 404 934
Итого обязательства и капитал		3 150 480	2 801 036

От имени Руководства TOO «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.6-22.

ТОО «LABRIS GROUP»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 1-е ПОЛУГОДИЕ,
ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	2026 год	2025 год
Доход от реализации	14	583 947	846 649
Себестоимость реализации	15	460 737	559 299
Валовая прибыль		123 209	287 350
Расходы по реализации		80	74 199
Административные расходы	16	129 180	147 362
Прочие доходы/(расходы), нетто	17	129 269	232 263
Операционная прибыль		123 218	298 052
Финансовые доходы	18	163	-
Финансовые расходы	19	30 700	143 744
Прибыль до налогообложения		92 682	154 308
Экономия/(расходы) по подоходному налогу		3463	-
Чистая прибыль за период		89 219	154 308
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		-	-
Итого совокупный доход за отчетный год		89 219	154 308

3

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. 6-22.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 1-е ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
На 31 декабря 2025 года	280	582 219	582 499
Итого совокупный доход за полугодие	-	89 219	89 219
Изменения в учетной политике		-	-
На 30 июня 2026 года	280	671 438	671 718
На 31 декабря 2024 года	280	427 911	428 191
Итого совокупный доход за год	-	154 308	154 308
На 31 декабря 2025 года	280	582 219	582 499

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. 6-22.

ТОО «LABRIS GROUP»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 1-е ПОЛУГОДИЕ,
ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД)

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	2026 год	2025 год
Операционная деятельность			
1. Поступление денежных средств, в том числе:		449 639	1 126 656
реализация товаров		-	54 000
авансы полученные		423 042	1 057 248
вознаграждения, полученные по депозиту		-	-
возврат налогов с бюджета		-	-
прочие поступления		26 597	15 408
2. Выбытие денежных средств, в том числе:		864 245	1 766 145
платежи поставщикам и подрядчикам		82 923	295 254
авансы выданные		605 336	1 293 762
выплата по заработной плате		119 404	6 050
корпоративный подоходный налог		3 585	-
налоги и платежи в бюджет		2 858	5 141
предоставление финансовой помощи		-	-
вознаграждения выплаченные		37 101	-
возврат денежных средств покупателю		-	73 450
прочие выплаты		13 038	92 488
Чистые денежные потоки от/ (использованные в) операционной деятельности		(414 605)	(639 489)
Инвестиционная деятельность			
1. Поступление денежных средств		(7963)	-
Погашение займов предоставленных другим организациям		(7963)	-
2. Выбытие денежных средств		77 416	6 300
прочие выплаты		77 416	-
приобретение основных средств		-	6 300
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(85 379)	(6 300)
Финансовая деятельность			
1. Поступление денежных средств, в том числе:		496 182	1 599 638
получение займов		50 238	1 390 616
эмиссия акций и других ценных бумаг		445 781	-
получение финансовой помощи		0	209 022
прочие поступления		163	-
2. Выбытие денежных средств, в том числе:		9 798	346 182
погашение займов		3 217	296 672
вознаграждения выплаченные		-	49 510
прочие		6 581	-
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		486 385	1 253 456
Влияние обменных курсов к тенге		-	-
Чистый прирост (уменьшение) денежных средств		(13 600)	607 667
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	690 597	82 930
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	677 205	690 597

От имени Руководства ТОО «LABRIS GROUP»

Искаков Б.Е.
Директор



Агеева З.С.
Главный бухгалтер

(Handwritten signature)

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 6-22.

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

2. 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 совокупный 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 производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.

Они возникают тогда, 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.

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.

TOO «LABRIS GROUP»

Пояснительная записка к промежуточной финансовой отчетности за 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2026
(в тысячах казахстанских тенге)

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Нематериальные активы	80	80
Прочие долгосрочные активы	78 397	90 146
Основные средства	411	
(Начисление дисконта до номинальной стоимости облигаций)		
	78 888	90 226

4. ЗАПАСЫ

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Свекла столовая	42 411	212 054
Картофель сорт Гала	153 965	
Ячмень яровой	358 334	358 334
Контейнер (лдсп)	1 200	1 200
Лом и отходы черных металлов	71 429	71 429
Прочие материалы	626	
	627 965	643 017

Запасы Компании не выступают предметом залога.

5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Торговая дебиторская задолженность	1 027 683	629 700
Прочая дебиторская задолженность	236 000	135 989
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
	1 263 683	765 689

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Авансы выданные	502 105	496 431
НДС к возмещению	40	114 604
Предоплата по прочим налогам	595	472
Расходы будущих периодов	-	
	502 740	611 507

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Денежные средства на расчетных счетах	677 977	27 027
Денежные средства в кассе	228	663 570
	677 205	690 597

Денежные средства и их эквиваленты представлены в следующих валютах:

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
в тенге	677 205	690 597
	677 205	690 597

TOO «LABRIS GROUP»

Пояснительная записка к промежуточной финансовой отчетности за 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2026
(в тысячах казахстанских тенге)

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный капитал Компании составляет 280 тысяч тенге. По состоянию на 30 июня 2026 года полностью оплачен.

9. ЗАЙМЫ

На 30 июня 2026 года	Валюта	Дата открытия займа	Дата закрытия займа	ГЭСВ, %	Итого
ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ IKAPITALIST LTD	KZT	11.12.2024	30.12.2026	33,00%	68 442
Вознаграждения по займам	KZT				24 438
Вознаграждения по облигациям	KZT				
					92 880

Основной целью финансирования было пополнение оборотных средств Компании.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Торговая кредиторская задолженность	68 371	55 846
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 340	12 293
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	77	77
	70 788	68 216

Торговая кредиторская задолженность представлена в следующих валютах:

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
в американских долларах	-	-
в российских рублях	-	-
в тенге	70788	68216
	70 788	68 216

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА по платежам

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Индивидуальный подоходный налог	7 697	5 462
Социальный налог	991	374
НДС	22 890	100 804
Прочие налоги	-	-
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	3 426	1 923
	35 004	108 563

12. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Авансы полученные	484 575	491 799
Краткосрочные оценочные обязательства	2 140	1 129
	486 715	492 928

TOO «LABRIS GROUP»

Пояснительная записка к промежуточной финансовой отчетности за 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2026
(в тысячах казахстанских тенге)

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Облигации	1 793 376	1 404 934
	1 793 376	1 404 934

14. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>По видам товаров</i>	2026 год	2025 год
Реализация ячменя	-	22 364
Реализация картофеля	583 947	713 571
Субаренда спецтехники	-	110 714
	583 947	846 649

<i>По географическим регионам покупателей</i>	2026 год	2025 год
Республика Казахстан	583 947	846 649
	583 947	846 649

<i>Остатки по договорам с покупателями</i>	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Торговая дебиторская задолженность	1 027 683	629 700
Авансы полученные	484 575	491 799

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2026 год	2025 год
Себестоимость реализованной ячменя		17 558
Себестоимость реализованного картофеля	460 737	523 884
Аренда спецтехники		17 857
	460 737	559 299

16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2026 год	2025 год
Заработная плата и соответствующие налоги	12 487	14 550
Аренда помещения	2 155	2 532
Услуги банка	174	2 067
Аудиторские(консультационные) услуги	15 124	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	85 596	83 274
Услуги размещения информации и привлечения финансирования	2 360	13 435
Страхование гражданско-правовой ответственности		96
Прочие	10 273	4 948
Резервы по отпускам	1 011	1 129
	129 180	147 362

TOO «LABRIS GROUP»

Пояснительная записка к промежуточной финансовой отчетности за 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2026
(в тысячах казахстанских тенге)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	2026 год	2025 год
Доходы от курсовой разницы	51 307	66 400
Доходы от списания обязательств	92 460	251 090
Доходы при обмене валюты	407	341
Доходы от восстановления резерва по обесценению дебиторской задолженности (Примечание 6)	-	-
Прочие доходы		
Итого прочие операционные доходы	144 174	317 831
Убыток от курсовой разницы	-	-
Убытки при обмене валюты	1 122	-
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	-	28 168
Прочие расходы	13 783	57 400
Итого прочие операционные расходы	14 905	85 568
	129 269	232 263

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2026 год	2025 год
Доходы от вознаграждения по депозитам	163	-

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2026 год	2025 год
Проценты по банковским займам (Примечание 10)	30 700	143 745

21

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 31 июля 2026 года.

От имени Руководства TOO «LABRIS GROUP».

Искаков Б.Е.
Директор



Агеева З.С.
Главный бухгалтер