

**ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КООПЕРАТИВ
«Сельскохозяйственный производственный
кооператив «ДАМУ АГРО»**

Примечания к финансовой отчетности
за период, закончившийся 30 июня 2025 года

1 Общие сведения

Производственный кооператив «Сельскохозяйственный производственный кооператив «ДАМУ АГРО» (далее «Компания») ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания была создана в августе 2016 года.

На дату утверждения данной финансовой отчетности членами Компании являлись следующие физические и юридические лица:

	30 июня 2025 года		31 декабря 2024 года	
	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения
Курбаналиева Карлыгаш Нияткабыловна	146 561	84%	146 561	84%
Рахметова Клара Талибжановна	13 958	8%	13 958	8%
Куатов Сабит Сабирович	13 958	8%	13 958	8%
Ассоциированные члены	278 105	-	145 930	-
Итого:	452 582	100%	320 407	100%

Контроль в отношении Компании осуществляет Курбаналиева Карлыгаш Нияткабыловна, владеющая 84 процентами доли участия в Компании.

Основным видом деятельности Компании является сбор хлопка сырца у местных коллективных хозяйств – производителей хлопка, переработка собранного хлопка сырца в хлопковое волокно и прочую хлопковую продукцию, хранение и сбыт такой хлопковой продукции.

Уставный капитал Компании состоит из имущественных (паевых) взносов, вносимых учредителями кооператива при его создании, членами кооператива, а также ассоциированными членами кооператива. Уставный капитал Компании на 30 июня 2025 года сформирован полностью денежными взносами в сумме 174 477 тыс. тенге.

Место нахождения Компании: 160011, Республика Казахстан, г. Шымкент, улица М.Х.Дулати, д.2/5.

Компания не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

Численность работников на 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 годов составляет 15 и 11 человек, соответственно.

2 Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Компании за составление финансовой отчетности являются:

Председатель – Рахметова К.Т.

Главный бухгалтер – Байжумартова А.Б.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 30 июня.

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Принцип непрерывности

Финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

На 30 июня 2025 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 393 656 тыс. тенге. непогашенный убыток Компании по состоянию на 30 июня 2025 года составил 647 056 тыс. тенге (2024 год: 508 249 тыс. тенге). Дефицит капитала по состоянию на 30 июня 2025 года составил 10 294 тыс. тенге.

В свете вышеизложенного, есть существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем и, следовательно, существует вероятность, что она не сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе своей обычной хозяйственной деятельности.

Руководство Компании предполагает, что рыночные цены на хлопковое волокно будут расти и Компания будет способна генерировать операционные денежные потоки, достаточные для погашения своих финансовых обязательств.

Руководство Компании делает все возможные действия и переговоры, чтобы улучшить положение в Компании, в том числе по продаже готовой продукции, сокращению расходов и т.д.

Также по состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности ассоциированными членами Компании обеспечена операционная и финансовая поддержка Компании для успешного продолжения деятельности.

В июле 2025 года Компанией продлен срок погашения облигаций на 5 лет до ноября 2030 года (Примечание 33), что значительно снизит долговую нагрузку Компании в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Продление сроков дает Компании больше времени для реализации своих планов по улучшению финансового положения, таких как увеличение продаж, сокращение расходов и получение поддержки от участников.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не смогла продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Метод начисления

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.

Валюта измерения и представления отчетности

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 финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Казахстана. Вследствие этого она подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Казахстана, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Казахстане.

Кроме того, недавнее существенное обесценение казахстанского тенге привели к повышению уровня неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и ее финансовое положение. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

3 Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2024 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены руководством Компании при подготовке данной финансовой отчетности.

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

В январе 2020 года были выпущены поправки, в которых уточняются требования к классификации обязательств как краткосрочных и долгосрочных. В июне 2022 года в окончательной редакции были опубликованы поправки, ранее представленные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами». В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательства должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация воспользуется своим правом на отсрочку;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если встроенный в конвертируемое обязательство производный инструмент сам является долевым инструментом.

Кроме того, необходимо раскрывать информацию, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

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

Поправки разъясняют характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования о дополнительном раскрытии таких соглашений. Требования к раскрытию информации должны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Данные поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»

Поправки уточняют требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой таким образом, чтобы исключить признание любых сумм прибыли или убытка, относящихся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования.

Данные поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

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

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» дата вступления в силу будет определена дополнительно.

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена» вступают в силу с 01 января 2025 года, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Классификация и оценка финансовых инструментов» вступают в силу с 01 января 2026 года, допускается досрочное применение.

«Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11» вступают в силу с 01 января 2026 года, допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» вступает в силу с 01 января 2027 года, допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» вступает в силу с 01 января 2027 года, допускается досрочное применение.

В настоящее время руководство Компании проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности

4 Обзор существенных аспектов учетной политики

Классификация активов и обязательств на оборотные/ краткосрочные и внеоборотные/ долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается, главным образом, для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах 12 месяцев после окончания отчетного периода, или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных/долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Компании нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства,

при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участников рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или 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 основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми 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 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 признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы

Финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы Компании при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Такая классификация финансовых активов обусловлена тем, что договорные потоки по финансовым активам представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу, а также бизнес-моделью, применяемой Компанией для управления этими активами, целью которой удержание финансовых активов для получения всех договорных денежных потоков.

За исключением торговой дебиторской задолженности, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, оценивается по цене сделки, так как не содержит значительного компонента финансирования.

МСФО (IFRS) 9 требует признания в учете ожидаемых кредитных убытков по всем финансовым активам, не учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между потоками денежных средств, подлежащими оплате в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Затем, полученные результаты дисконтируются по эффективной процентной ставке актива.

Прекращение признания финансовых активов наступает, если истекают действия прав на получение денежных потоков от актива или Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Компания оценивает резервы в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна двенадцатимесячным ожидаемым кредитным убыткам: остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (то есть риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

Ожидаемые кредитные убытки дисконтируются по эффективной ставке данного финансового актива.

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Финансовые обязательства Компании включают привлеченные займы, облигации выпущенные, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии при приобретении, а также комиссионных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Признание финансовых обязательств прекращается, если обязательства погашены, аннулированы, или срок их 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 активов и обязательств

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Основные средства

Основные средства отражаются в финансовой отчетности по себестоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не

возмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Последующая оценка основных средств производится по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной амортизации.

После первоначального признания на каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Компании оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

Износ рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	20
Машины и оборудование	5
Транспортные средства	5
Офисное оборудование и компьютеры	5
Прочие	5

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получения будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы либо убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток в том году, когда прекращено признание актива.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на прибыль или убыток того периода, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначальных оценочных показателей, капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании включают программное обеспечение. При первоначальном признании учитываются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов составляет 2,5 лет. Нематериальные активы амортизируются в течение предполагаемого срока.

Остаточная стоимость активов, срок полезной службы, метод амортизации пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого финансового года. В случае превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью признаются убытки от обесценения. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение годового тестирования актива на предмет обесценения, Компания оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива является наибольшей величиной справедливой стоимости актива или генерирующей единицы минус затраты на реализацию и его стоимости

использования и определяется по отдельному активу, если только актив не генерирует приток денежных средств, который в значительной степени независим от притока денежных средств от прочих активов или групп активов. В тех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и происходит списание до его возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости минус затраты на реализацию используется соответствующая модель оценки.

Убытки по обесценению от продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Налогообложение

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, ожидаемой к возмещению или уплате налоговым органом.

Для расчета данной суммы используются налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действуют или фактически узаконены на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог признается на отчетную дату с использованием метода обязательств по временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности.

Отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале, или в составе прочего совокупного дохода. В этих случаях он признается в капитале или в составе прочего совокупного дохода.

Активы по отложенному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость актива по отложенному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть активов по отложенному подоходному налогу, мала. Непризнанные активы по отложенному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному налогу. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство будет погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически узаконены.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены.

Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать.

Компания отразила доход от государственных субсидий в отдельной статье отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Признание выручки и других доходов

Доход Компании включает в себя выручку от основной деятельности и прочие доходы.

Компания занимается сбором хлопка сырца у местных коллективных хозяйств – производителей хлопка, переработкой собранного хлопка сырца в хлопковое волокно и прочую хлопковую продукцию, хранением и сбытом продукции. Признание выручки производится в момент сбыта продукции, когда Компания выполняет обязанность к исполнению путем передачи готовой продукции покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. Компания признает выручку в момент передачи продукции покупателям в сумме соответствующей вознаграждению, на которое, как Компания ожидает, она имеет право в обмен на продукцию.

В 2 квартале 2025 года фактической реализации готовой продукции не было, выручка от основной деятельности за этот период составила ноль тенге.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договорам. Обязательства по договорам – это обязанность передать покупателю продукцию или товары, за которые получено возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст продукцию или товар покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Компанией выполняются обязанности по договору.

Компания получает от покупателей, в основном, краткосрочные авансовые платежи, и промежуток времени между передачей продукции или товаров и их оплатой покупателем является относительно коротким. Таким образом, договоры с покупателями не содержат значительного компонента финансирования.

Доходы от финансирования

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты и поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента.

В составе доходов от финансирования отражаются и суммы вознаграждения, полученные от банковских вкладов, доходы по вознаграждениям по операциям «обратное РЕПО» и прочие процентные доходы.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость реализованной продукции;
- расходы по реализации;
- административные расходы;
- расходы по финансированию;
- прочие расходы.

Финансовые расходы

В состав финансовых расходов включаются вознаграждения по привлеченным займам, амортизация дисконта по финансовым обязательствам и прочие аналогичные расходы.

Уставный капитал

Уставный капитал Компании состоит из имущественных (паевых) взносов, вносимых учредителями кооператива при его создании, членами кооператива, а также ассоциированными членами кооператива.

Пенсионные и прочие обязательства

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 425 000 тенге в месяц (2023 год: 350 000 тенге) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. С 01 января 2024 года компания осуществляет уплату обязательных пенсионных взносов работодателя в размере 1,5% от ежемесячного дохода работников, но не более 63 750 тенге в месяц. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников, а обязательные пенсионные взносы работодателя оплачиваются за счет собственных средств Компании. Вышеуказанные платежи включаются в общие расходы по оплате труда совместно с прочими отчислениями, связанными с оплатой труда, в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в момент их возникновения. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Аренда

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

Активы в форме права пользования

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

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

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

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что исполнит ли она опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды.

После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Операционная аренда

Арендные платежи по операционной аренде равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и включаются в состав прочих операционных расходов.

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, является вероятной.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Тогда, когда приток экономических выгод является вероятным, условные активы раскрываются в финансовой отчетности.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Сегментная отчетность

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Компании, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

Компания оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО. Отчетный операционный сегмент выделяется при выполнении одного из следующих количественных требований:

- его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов от совокупной выручки – внешней и внутренней – всех операционных сегментов; или
- абсолютный показатель прибыли или убытка составляет не менее 10 процентов от наибольшей из совокупной прибыли всех операционных сегментов, не показавших убытка, и совокупного убытка всех операционных сегментов, показавших убыток; или
- его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

В случае если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки организации, в качестве отчетных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведенным выше) до тех пор, пока в представленные в отчетности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки Компании.

Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному курсу, действующему на отчетную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, отражаются в составе прибылей и убытков, за исключением монетарных статей, обеспечивающих хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение. Они отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента выбытия чистой инвестиции, когда они признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Налоговые расходы и доходы от возмещения налогов по курсовым разницам, возникшим по указанным монетарным статьям, также учитываются в прочем совокупном доходе.

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

В качестве официальных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (КФБ).

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 годов:

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Доллар США	520,39	523,54

5 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.

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 внеоборотных активов

Компания проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения по всем внеоборотным активам на каждую отчетную дату. Нефинансовые активы тестируются на обесценение тогда, когда существуют показатели того, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Когда производится расчет ценности использования, руководство оценивает ожидаемые будущие денежные потоки от актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, выбрав подходящую ставку дисконта с целью расчета текущей стоимости этих денежных потоков.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

Руководство регулярно проводит анализ финансовых активов на предмет обесценения и использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Руководство Компании аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков, на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе Компании.

Компания использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к финансовым активам для отражения текущих обстоятельств.

Расходы по списанию запасов до чистой стоимости реализации

Определение необходимости и величины списания запасов до чистой стоимости реализации требует от руководства Компании применения значительных суждений и оценок, включая прогнозирование предполагаемых цен продажи, учитывая текущие рыночные цены, ожидаемые будущие цены в условиях отсутствия реализации хлопкового волокна в Компании в 2024 году, а также предполагаемые затраты на продажу, включающие затраты на транспортировку, комиссионные и другие расходы, непосредственно связанные со сбытом продукции.

На основе оценки чистой стоимости реализации и балансовой стоимости запасов руководство Компании в 2024 году определило сумму необходимого резерва по списанию запасов до чистой стоимости реализации. Это решение требовало профессионального суждения и учета всех имеющихся факторов.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, 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 (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Признание долгосрочных финансовых обязательств

Компания признает финансовые обязательства по долгосрочным беспроцентным займам по справедливой (дисконтированной) стоимости на дату поступления средств. Руководство сделало оценку в отношении будущих денежных потоков и ставок дисконтирования.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного 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 выгоды будут реализованы.

6 Денежные средства

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства в кассе	39	61
Денежные средства на текущем счете	1	45
Денежные средства на счетах брокера	7	7
Итого:	47	113

Денежные средства Компании не обременены и свободны от залоговых обязательств.

7 Запасы

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Готовая продукция	1 255 997	1 255 997
Сырье и материалы	-	-
Прочие запасы	8 767	8 768
Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации	(95 490)	(95 490)
Итого:	1 169 274	1 169 275

На 30 июня 2025 года готовая продукция в сумме 1 255 997 тыс. тенге или 100% от всей готовой продукции состоит из хлопкового волокна, не подвергнутого кардо - или гребнечесанию.

Хлопковая продукция хранится в крытых хранилищах и на специальных площадках под навесом, с защитой от атмосферных осадков и почвенной влаги, с соблюдением всех правил хранения и пожарной безопасности.

8 Прочие краткосрочные активы

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	54 963	56 166
Задолженность работников по недостатке товаров	31 428	38 942
Предоплата по страхованию	2	14
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(35 863)	(43 377)
Итого прочие нефинансовые активы	50 530	51 745
Итого:	50 530	51 745

9 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2024 и 2023 годы:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование и компьютеры	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2023 года	41 047	253 787	387 859	12 666	8 167	2 742	706 268
Выбытие	-	-	-	-	(3 555)	(50)	(3 605)
На 31 декабря 2024 года	41 047	253 787	387 859	12 666	4 612	2 692	702 663
На 30 июня 2025 года	41 047	253 787	387 859	12 666	4 612	2 692	702 663
Накопленный износ							
На 31 декабря	-	(26 050)	(176 705)	(7 024)	(4 215)	(1 282)	(215 276)

2023 года

Начисленный износ	-	(11 387)	(41 996)	(1 128)	(690)	(287)	(55 488)
Выбытие	-	-	-	-	2 226	24	2 250
На 31 декабря 2024 года	-	(37 437)	(218 701)	(8 152)	(2 679)	(1 545)	(268 514)
Начисленный износ	-	(452)	(140)	(318)	(2)	-	(912)
На 30 июня 2025 года	-	(37 889)	(218 841)	(8 470)	(2 681)	(1 545)	(269 426)

Балансовая стоимость:

На 31 декабря 2023 года	41 047	227 737	211 154	5 642	3 952	1 460	490 992
На 31 декабря 2024 года	41 047	216 350	169 158	4 514	1 933	1 147	434 149
На 30 июня 2025 года	41 047	215 898	169 018	4 196	1 931	1 147	433 237

На конец отчетного периода признаки обесценения основных средств отсутствуют.

10 Активы в форме права пользования

						(тыс. тенге)
						Аренда помещений под офис
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2023 года						12 581
Признание						-
На 31 декабря 2024 года						12 581
Признание						1 054
Списание из-за изменения условий договора						(12 581)
На 30 июня 2025 года						1 054
Накопленный износ						
На 31 декабря 2023 года						(6 500)
Начисленный износ						(2 516)
На 31 декабря 2024 года						(9 016)
Начисленный износ						(708)
Списание из-за изменения условий договора						9 714
На 30 июня 2025 года						(10)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2023 года						6 081
На 31 декабря 2024 года						3 565
На 30 июня 2025 года						1 044

Компания арендует помещения под офис. Аренда признана Компанией долгосрочной и в финансовой отчетности отражены обязательства по аренде (Примечание 17) и активы в форме права пользования.

11 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года и 2024 год:

						(тыс. тенге)
						Программное обеспечение и прочие нематериальные активы
Первоначальная стоимость						

На 31 декабря 2023 года	2 653
Приобретение	-
На 31 декабря 2024 года	2 653
Приобретение	
На 30 июня 2025 года	2 653
Накопленный износ	
На 31 декабря 2023 года	(583)
Начисленный износ	(47)
На 31 декабря 2024 года	(630)
Начисленный износ	(16)
На 30 июня 2025 года	(646)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2023 года	2 070
На 31 декабря 2024 года	2 023
На 30 июня 2025 года	2 007

12 Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Займы от банков	46 227	177 039
Вознаграждение по банковским займам	327	1 087
Итого обязательства по займам от банков	46 554	178 126
Облигации выпущенные	1 498 632	1 496 271
Дисконт по облигациям выпущенным	(3 228)	(9 694)
Купонное вознаграждение по облигациям, выпущенным	25 643	25 603
Итого обязательства по выпущенным облигациям	1 521 047	1 512 180
Итого:	1 567 601	1 690 306

Займы от банков

В 2022 году Компания заключила Соглашение об открытии кредитной линии с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» с целевым назначением рефинансирование ссуды в АО «Нурбанк» и пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии до 14 августа 2025 года, ставка вознаграждения 17,5% годовых.

Облигации выпущенные

Купонные облигации Компании были включены в торговые списки Казахстанской фондовой биржи (KASE) 09 ноября 2020 года под идентификационным номером KZ2D00007002. Первые торги были объявлены 17 ноября 2020 года. Срок обращения облигаций 5 лет, заканчивающихся в ноябре 2025 года. В июле 2025 года срок облигаций продлен на 5 лет до ноября 2030 года. Номинальная стоимость одной облигации составляет 1 000 тенге. Зарегистрировано 1 500 000 облигаций, из которых на конец отчетного периода размещено 1 498 632 штук (2024 год: 1 496 271 штук). Ставка купона является фиксированной и составляет 14% годовых. Выплаты купона производятся 4 раза в год, каждые 17 числа февраля, мая, августа и ноября соответствующего года.

В течение отчетного периода Компанией размещены 2 361 единиц облигаций, выкуп облигаций не производился.

Движение дисконта по выпущенным облигациям

(тыс. тенге)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	2024 год
На начало периода	(9 694)	(22 473)
Списание / (признание) дисконта при выкупе / размещении облигаций, нетто	-	(197)
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 22)	6 466	12 976
На конец периода:	(3 228)	(9 694)

13 Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
	(тыс. тенге)	
Корпоративный подоходный налог	7	7
Индивидуальный подоходный налог	649	655
Социальный налог	88	72
Обязательства по социальному страхованию	182	108
Обязательства по пенсионным отчислениям	200	158
Прочие налоги	1 191	6
Итого:	2 317	1 006

14 Краткосрочная кредиторская задолженность

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
	(тыс. тенге)	
Задолженность перед поставщиками	27 023	29 894
Итого:	27 023	29 894

15 Краткосрочные оценочные обязательства

В составе краткосрочных оценочных обязательств учитываются рассчитанные обязательства по неиспользованным отпускам работников:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	2024 год
	(тыс. тенге)	
На начало периода	3 140	2 330
Начислено за период	676	1 445
Использовано за период	(1 913)	(635)
На конец периода:	1 903	3 140

16 Прочие краткосрочные обязательства

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
	(тыс. тенге)	
Авансы полученные	11 324	11 324
Задолженность по оплате труда	-	1 189
Прочие	1 053	1 628
Итого:	12 377	14 141

17 Обязательства по аренде

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
	(тыс. тенге)	
	Краткосрочная часть	Краткосрочная часть
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Обязательства по аренде	2 866	1 373
	8 669	1 314

Дисконт по аренде	(84)	(402)	(265)	(30)
Итого:	2 782	971	8 404	1 284

Для дисконтирования арендных платежей применена средневзвешенная ставка по кредитам, выданным банками второго уровня, рассчитанная Национальным Банком РК, на дату составления договора аренды. Ставка составила 9,25% годовых.

18 Долгосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Займы от связанных сторон	73 578	73 578
Дисконт по займам от связанных сторон	(21 623)	(25 116)
Итого обязательства по займам	51 955	48 462
Итого:	51 955	48 462

Займы от связанных сторон

На 30 июня 2025 года сумма беспроцентных займов, привлеченных от собственников Компании, составила 73 578 тыс. тенге. В соответствии с заключенными договорами срок погашения займов был установлен до конца сентября 2023 года. В декабре 2022 года между собственниками и Компанией заключены дополнительные соглашения о продлении сроков погашения займов до конца 2026 года.

На момент продления сроков погашения долгосрочные займы повторно продисконтированы. За ставку дисконтирования принята официальная ставка рефинансирования, установленная Национальным Банком Республики Казахстан, на 2022 год в размере 14% годовых.

Движение дисконта по займам от связанных сторон

	(тыс. тенге)	
	2024 год	2024 год
На начало периода	(25 116)	(31 413)
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 20)	3 493	6 297
На конец периода:	(21 623)	(25 116)

Ниже предоставлена информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью Компании, в отчетном периоде и 2024 году.

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года

	31 декабря 2024 года	Получено	Погашено	Расходы по амортизации дисконта	Начислено вознаграждений	(тыс. тенге) 30 июня 2025 года
Задолженности по основной сумме займам от банков	177 039	-	(130 812)	-	-	46 227
Задолженность по вознаграждениям по займам от банков	1 087	-	(10 395)	-	9 635	327
Итого по займам от банков (Примечание 12)	178 126	-	(141 207)	-	9 935	46 554
Облигации выпущенные	1 486 577	2 361	-	6 466	-	1 495 404
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	25 603	55	(104 904)	-	104 889	25 643
Итого по облигациям, выпущенным (Примечание 12)	1 512 180	2 416	(104 904)	6 466	104 889	1 521 047
Займы от связанных сторон	48 462	-	-	3 493	-	51 955
Итого по займам от связанных сторон (Примечание 18)	48 462	-	-	3 493	-	51 955
Обязательства по аренде	9 688	-	(6 041)	106	-	3 753
Итого по обязательствам по аренде (Примечание 17)	9 688	-	(6 041)	106	-	3 753
Итого:	1 748 456	2 416	(252 152)	10 065	114 524	1 623 309

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 2024 год

	31 декабря 2023 года	Получено	Погашено	Расходы по амортизации дисконта	Начислено вознагражд ений	(тыс. тенге) 31 декабря 2024 года
Задолженности по основной сумме займам от банков	316 025	-	(138 986)	-	-	177 039
Задолженность по вознаграждениям по займам от банков	4 029	-	(49 782)	-	46 840	1 087
Итого по займам от банков (Примечание 12, 18)	320 054	-	(188 768)	-	46 840	178 126
Облигации выпущенные	1 230 262	243 339	-	12 976	-	1 486 577
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	21 436	2 453	(193 095)	-	194 809	25 603
Итого по облигациям, выпущенным (Примечание 12, 18)	1 251 698	245 792	(193 095)	12 976	194 809	1 512 180
Займы от связанных сторон	42 165	-	-	6 297	-	48 462
Итого по займам от связанных сторон (Примечание 18)	42 165	-	-	6 297	-	48 462
Обязательства по аренде	9 319	-	(151)	520	-	9 688
Итого по обязательствам по аренде (Примечание 17)	9 319	-	(151)	520	-	9 688
Итого:	1 623 236	245 792	(382 014)	19 793	241 649	1 748 456

19 Уставный капитал

Уставный капитал Компании состоит из имущественных (паевых) взносов, вносимых членами кооператива, а также ассоциированными членами кооператива.

На 30 июня 2025 года сумма уставного (паевого) капитала Компании сформирована в полном объеме денежными средствами в сумме 583 836 тыс. тенге (2024 год: 320 407 тыс. тенге).

Дополнительный капитал в сумме 52 925 тыс. тенге сформирован посредством признания доходов от признания займов, полученных от собственников, по справедливой стоимости через капитал, в 2022 году 35 572 тыс. тенге, в 2020 году – 17 353 тыс. тенге (Примечание 18).

В 2025 и 2024 годах дивиденды не распределялись.

Информация о составе членов (участников) Компании отражена в Примечании 1.

20 Финансовые доходы / (расходы), нетто

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	(тыс. тенге) За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Итого финансовые доходы	-	-
Финансовые расходы		
Расходы по вознаграждениям по займам (Примечание 12, 18)	(9 635)	(26 738)
Расходы по купонному вознаграждению по облигациям, выпущенным (Примечание 12)	(104 889)	(91 701)
Расходы по амортизации дисконта по облигациям, выпущенным (Примечание 12)	(6 466)	(6 424)
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон (Примечание 18)	(3 493)	(1 493)
Расходы по амортизации дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 17)	(106)	(290)
Расходы от выкупа/ размещения облигаций выпущенных, нетто	-	(330)
Итого финансовые расходы	(124 589)	(125 483)
Итого:	(124 589)	(125 483)

21 Административные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	(тыс. тенге) За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Заработная плата	6 380	10 121
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	128	227
Банковские услуги	4	48
Износ основных средств и нематериальных активов	1 044	1 859
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	4 614	1 199
Транспортные расходы	-	37
Командировочные расходы	-	223
Расходы по размещению облигаций выпущенных	202	188
Аудиторские услуги	1 161	1 682
Прочие профессиональные услуги	67	69
Материалы	8	16
Коммунальные расходы	265	361
Услуги связи	3	3
Прочие административные расходы	114	25
Итого:	13 990	16 058

22 Прочие доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	(тыс. тенге) За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	1 267
Доходы по курсовой разнице, нетто	-	(891)
Доходы от операционной аренды	-	345
Прочие доходы	-	233
Итого:	-	954

23 Прочие расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	(тыс. тенге) За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Расходы во время временной приостановки производства по выпуску продукции*	8 505	14 626
Расходы на создание резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	(8 120)	
Расходы по курсовой разнице, нетто	(157)	-
Итого:	228	14 626

Расходы во время временной приостановки производства по выпуску продукции

В связи с отсутствием реализации готовой продукции в виде хлопкового волокна Компания с февраля 2023 года временно приостановила производство по выпуску хлопковой продукции. Расходы во время временной приостановки производства по выпуску продукции отнесены в состав прочих расходов Компании.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	(тыс. тенге) За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Износ основных средств	592	651
Заработная плата	3 856	8 694
Коммунальные расходы	250	288
Расходы на охрану	625	1 987
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	3 182	3 006
Итого:	8 505	14 626

24 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.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2015 году Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявило о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор

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

Время от времени в процессе деятельности Компании, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Компании. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Компания не понесет существенных убытков.

Налоги

Руководство применяет профессиональные суждения в отношении признания различных налогов, применимых к Компании, как к уплате, так и возмещению. Допущения в отношении признания также делаются в отношении налогов, которые подлежат возмещению в пользу Компании, главным образом, уплаченного НДС, и относятся к предполагаемому возмещению и сроку такого возмещения. При применении профессиональных суждений в отношении налогов руководство полагает, что принятая позиция по налогам, соответствует требованиям применимого законодательства и отражает вероятный результат по признанию налогов. Оценки делаются для определения суммы налогов, подлежащих уплате или возмещению, включая отложенные налоговые активы. Налоговые обязательства и дебиторская задолженность, после проведения налоговыми органами проверки в будущем, могут отличаться от прогнозных оценок в результате иной, отличающейся от мнения руководства, интерпретации налогового законодательства. Такие интерпретации могут повлиять на ожидаемые суммы налогов, а также сроки уплаты и возмещения налогов.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение трех лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

25 Связанные стороны

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

При рассмотрении возможного наличия отношений между связанными сторонами внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами.

Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Следующие балансы со связанными сторонами включены в отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 годов:

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
	(тыс. тенге)	(тыс. тенге)
Займы привлеченные (Примечание 18)	(73 578)	(73 578)

Следующие доходы и расходы со связанными сторонами включены в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период и 2024 год:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
	(тыс. тенге)	(тыс. тенге)
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон (Примечание 18, 20)	(3 493)	(1 493)

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен руководством Компании. По состоянию на 30 июня 2025 года ключевой управляющий персонал состоял из 3 человек (2024 год: 8 человек).

Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, включает в себя краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, налоги на фонд оплаты труда, страхование, медицинская помощь и т.д.).

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2025 и 2024 годов составила 3 495 тыс. тенге и 6 492 тыс. тенге соответственно.

26 Управление финансовыми рисками

Финансово-хозяйственная деятельность Компании подвержена экономическим и социальным рискам, присущие предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Компании управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками присущими деятельности Компании являются кредитный риск, риск ликвидности рыночный риск, которые возникают у Компании за отчетный период. Ниже приведены описания политики Компании в отношении управления данными рисками.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Компания понесет убытки вследствие того, что его клиенты или контрагенты не выполнили свои договорные обязательства. Компания управляет кредитным риском путем установления предельного размера риска, который Компания готова принять по отдельным контрагентам, географическим или отраслевым концентрациям риска, а также с помощью мониторинга соблюдения установленных лимитов риска.

Компания разработала процедуру проверки кредитного качества с тем, чтобы обеспечить раннее выявление возможных изменений в кредитоспособности контрагентов, включая периодический пересмотр размера обеспечения. Лимиты по контрагентам определены с использованием системы классификации кредитного риска, которая присваивает каждому контрагенту кредитный риск. Кредитный риск регулярно пересматриваются.

Процедура проверки кредитного качества позволяет Компании оценить размер потенциальных убытков по рискам, которым он подвержен, и предпринять необходимые меры.

Компания проводит постоянный мониторинг состояния отдельных кредитов и прочих кредитных рисков. Помимо анализа отдельных заемщиков, Компания проводит оценку кредитного портфеля в целом в отношении концентрации кредитов и рыночных рисков.

Максимальный размер балансового кредитного риска Компании, наилучшим образом, отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении и суммах непризнанных договорных обязательств. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	Общая сумма максимального размера риска, 30 июня 2025 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2024 года
Денежные средства	47	113
Общая сумма кредитного риска	47	113

Финансовые активы Компании не обеспечены залогами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Ниже представлена информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым активам и обязательствам Компании в разрезе сроков их погашения:

На 30 июня 2025 года		(тыс. тенге)				
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	47	-	-	-	-	47
Итого активов	47	-	-	-	-	47
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	(23 229)	(23 325)	(1 521 047)	-	(1 567 601)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(195)	-	(26 828)	-	(27 023)
Обязательства по аренде	-	(463)	(928)	(1 391)	(971)	(3 753)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	(73 578)	(73 578)
Итого обязательств	-	(23 887)	(24 253)	(1 549 266)	(74 549)	(1 671 955)
Нетто позиция	47	(23 887)	(24 253)	(1 549 266)	(74 549)	(1 671 908)

На 31 декабря 2024 года		(тыс. тенге)				
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	113	-	-	-	-	113
Итого активов	113	-	-	-	-	113
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	(26 690)	-	(1 673 310)	-	(1 700 000)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(169)	(2 922)	(26 803)	-	(29 894)

Обязательства по аренде	-	(722)	(1 445)	(6 502)	(1 314)	(9 983)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	(73 578)	(73 578)
Итого обязательств	-	(27 581)	(4 367)	(1 706 615)	(74 892)	(1 813 455)
Нетто позиция	113	(27 581)	(4 367)	(1 706 615)	(74 892)	(1 813 342)

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов и цен на акции, окажет негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать его в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Компания осуществляет свою деятельность в основном в Республике Казахстан, существенная часть операций Компании ведется в тенге, и часть кредиторской задолженности выражены в долларах США. Однако Компания не существенно подвержена колебаниям рыночных курсов валют.

В таблице ниже представлены недисконтированные платежи по финансовым активам и обязательствам в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на 30 июня 2025 года.

	На 30 июня 2025 года		
	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	47	-	47
Итого	47	-	47
Финансовые обязательства:			
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	(1 567 601)	-	(1 567 601)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(1 004)	(26 019)	(27 023)
Обязательства по аренде	(3 753)	-	(3 753)
Долгосрочные финансовые обязательства	(73 578)	-	(73 578)
Итого	(1 645 936)	(26 019)	(1 671 955)
Нетто позиция	(1 645 889)	(26 019)	(1 671 908)

В таблице ниже представлены недисконтированные платежи по финансовым активам и обязательствам в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на конец 2024 года.

	На 31 декабря 2024 года		
	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	113	-	113
Итого	113	-	113
Финансовые обязательства:			
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	(1 700 000)	-	(1 700 000)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(3 717)	(26 177)	(29 894)
Обязательства по аренде	(9 983)	-	(9 983)
Долгосрочные финансовые обязательства	(73 578)	-	(73 578)
Итого	(1 787 278)	(26 177)	(1 813 455)
Нетто позиция	(1 787 165)	(26 177)	(1 813 342)

Анализ чувствительности к валютному риску

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Компании к увеличению и уменьшению курсов иностранных валют к тенге. 10% - это уровень чувствительности, который используется внутри Компании при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании и представляет собой оценку руководством Компании возможного изменения валютных курсов. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода.

Ниже представлено влияние на прибыль и капитал на основе открытой балансовой позиции по состоянию на 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 года.

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на прибыль или убыток
Укрепление доллара США на 10%	(2 602)	(2 618)
Ослабление доллара США на 10%	2 602	2 618

Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как Компания не имела финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.

Ценовой риск

Ценовой риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в результате изменений рыночных цен, независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, или факторами, влияющими на все ценные бумаги, обращающиеся на рынке.

Компания не подвержена ценовому риску в связи с тем, что не имеет на отчетную дату финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости.

27 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Компании. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2025 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы		
Денежные средства	47	47
Итого финансовые активы	47	47
Финансовые обязательства		
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	1 567 601	1 567 601
Краткосрочная кредиторская задолженность	27 023	27 023
Обязательства по аренде	3 753	3 753
Долгосрочные финансовые обязательства	51 955	51 955
Итого финансовые обязательства	1 650 332	1 650 332

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2024 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость

Финансовые активы

Денежные средства	113	113
Итого финансовые активы	113	113

Финансовые обязательства

Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	1 690 306	1 690 306
Краткосрочная кредиторская задолженность	29 894	29 894
Обязательства по аренде	9 688	9 688
Долгосрочные финансовые обязательства	48 462	48 462
Итого финансовые обязательства	1 778 350	1 778 350

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения, допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

Ниже приведен анализ финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	30 июня 2025 года			(тыс. тенге)
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	47	-	-	47
Итого	47	-	-	47

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	1 567 601	-	1 567 601
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	27 023	-	27 023
Обязательства по аренде	-	-	3 753	3 753
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	51 955	51 955
Итого	-	1 594 624	55 708	1 650 332

	31 декабря 2024 года			(тыс. тенге)
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	113	-	-	113
Итого	113	-	-	113

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	1 690 306	-	1 690 306
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	29 894	-	29 894
Обязательства по аренде	-	-	9 688	9 688
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	48 462	48 462
Итого	-	1 720 200	58 150	1 778 350

Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов и обязательств, привлеченных по условиям, отличающимся от рыночных, оценивается посредством дисконтирования будущих

денежных потоков с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

В течение отчетного периода не было перемещения финансовых активов и обязательств между уровнями иерархии справедливой стоимости.

Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценок справедливой стоимости, отнесенные к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости:

	Метод долевой оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон на 30 июня 2025 года	Диапазон на 31 декабря 2024 года
(тыс. тенге)				
Финансовые обязательства				
Обязательства по аренде	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	9,25%	9,25%
Долгосрочные финансовые обязательства (Займы от связанных сторон)	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	14,00%	14,00%

28 Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности компании продолжать непрерывную деятельность, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Компания проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемного и собственного капитала.

Руководство Компании рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 30 июня 2025 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

29 Сегментная отчетность

Деятельность Компании является в высокой степени интегрированной, и представляет собой единый операционный сегмент для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Активы Компании сконцентрированы в Республике Казахстан, и Компания получает прибыль от осуществления деятельности микрофинансирования в Республике Казахстан. Ответственным лицом Компании по принятию операционных решений является Генеральный директор, который получает и анализирует информацию в целом по Компании.

30 События после отчетной даты

14 июля 2025 года Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка зарегистрированы изменения в проспект облигаций по продлению сроков погашения облигаций на 5 лет до ноября 2030 года.

04 августа 2025 года погашен займ в АО «Народный сберегательный банк Казахстана».

Каких-либо прочих событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности, в Компании не было.

Председатель правления

Рахметова К.Т.

Главный бухгалтер

Байжумартова А.Б.

