

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

Финансовая отчетность
за период, закончившийся 30 сентября 2022 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 сентября 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения
Рахметова Клара Талибжановна	13 958	8%	13 958	8%
Куатов Сабит Сабирович	160 519	92%	160 519	92%
Итого:	174 477	100%	174 477	100%

Контроль в отношении Компании осуществляет Куатов Сабит Сабирович, владеющий 92 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.

До 2021 года переработка хлопка сырца в хлопковое волокно и прочую хлопковую продукцию производилась при помощи услуг хлопкоперерабатывающих заводов. В течение 2021 года Компанией построен и введен в эксплуатацию собственный хлопкоперерабатывающий завод.

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 сентября 2022 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 сентября 2022 и 31 декабря 2021 годов составляет 40 и 22 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 31 декабря.

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.

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 определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

3 Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2021 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 - «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требований относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отразилось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года. Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 апреля 2021 года или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Ниже приводятся новые 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 их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 - «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на Концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала самого раннего их представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить п.D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять данный пункт. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в

котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в п.22 МСФО (IAS) 41 о том, что организация не включает в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Данная поправка должна применяться перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка неприменима к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организация использует методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

Компания применила те поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Применение поправок к действующим стандартам не оказало существенного влияния на данную финансовую отчетность.

Денежные средства

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства, средства на текущих счетах в банках, а также средства, размещенные на депозитных счетах (со сроком первоначального погашения до 3-х месяцев), легко обратимые в определенную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Операции «РЕПО»

Сделки по договорам продажи ценных бумаг и их обратного выкупа (операции «прямое РЕПО») рассматриваются как операции привлечения средств под обеспечение ценных бумаг. Признание ценных бумаг, проданных по договорам продажи и обратного выкупа, не прекращается. Перенос ценных бумаг в другие статьи отчета о финансовом положении не производится, кроме случаев, когда покупатель имеет право по контракту или в соответствии со сложившейся практикой продать или перезаложить ценные бумаги. В таких случаях они переводятся в категорию «Ценные бумаги, заложенные по договорам РЕПО». Соответствующие обязательства отражаются по строке «прямое РЕПО».

Кредиты, предоставленные в рамках договоров покупки ценных бумаг и обратной их продажи, отражаются по строке «обратное РЕПО». Операции обратного РЕПО используются Компанией как элемент управления ликвидностью и для получения процентных доходов по вознаграждениям.

Разница между ценой продажи и ценой обратного выкупа рассматривается как процентный доход / расход и начисляется в течение всего срока действия сделки РЕПО на основании метода эффективной процентной ставки.

Ценные бумаги, предоставленные контрагентам в обеспечение по привлеченным займам, продолжают отражаться в финансовой отчетности в исходной статье отчета о финансовом положении, кроме случаев, когда контрагент имеет право по контракту или в соответствии со сложившейся практикой продать или перезаложить данные ценные бумаги. В таких случаях производится их реклассификация в отдельную статью отчета о финансовом положении. Полученные в обеспечение по выданным займам ценные бумаги не отражаются в финансовой отчетности, кроме случаев, когда они реализуются третьим сторонам. В таких случаях поступления от продажи этих ценных бумаг отражаются как торговое обязательство по обратному выкупу и возврату ценных бумаг. Такое обязательство учитывается по справедливой стоимости, и эффект переоценки отражается по строке «Доходы за вычетом расходов / (Расходы за вычетом доходов) по операциям с торговыми ценными бумагами» в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется на основе двух бизнес-моделей, согласно которым Компания управляет финансовыми активами:

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Компания учитывает денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность и прочие финансовые активы.
- Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, в соответствии с которой Компания учитывает финансовые инструменты в виде ценных бумаг.

Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предусматривает учет финансовых активов по амортизированной стоимости. Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, предусматривает учет финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Компания имеет долевые ценные бумаги в виде акций, обращающиеся на организационных рынках. Руководство Компании приняло решение, без права его последующей отмены, при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты представлять последующие изменения справедливой стоимости таких активов в составе прочего совокупного дохода.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением следующих статей, которые признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или

убытке и прочем совокупном доходе также, как и по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

- процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки;
- доходы по дивидендам по долевым финансовым активам;
- ожидаемые кредитные убытки и восстановленные суммы убытков от обесценения; и
- прибыли или убытки от изменения валютных курсов.

При прекращении признания долевого финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава резервов по переоценке финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав нераспределенной прибыли Компании.

Для определения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания использует рыночные котировки. При отсутствии активного рынка для отдельных финансовых инструментов Компания определяет их справедливую стоимость с использованием соответствующих методов оценки. Методы оценки включают в себя использование данных о рыночных сделках между независимыми друг от друга, хорошо осведомленными и действительно желающими совершить такую сделку сторонами, использование информации о текущей справедливой стоимости другого аналогичного по характеру инструмента, анализ дисконтированных денежных потоков и прочие применимые методы.

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Компания изменит бизнес-модель по управлению финансовыми активами. Ожидается, что такие изменения будут происходить крайне редко, как следствие внутренних или внешних значительных изменений. Значительные изменения могут происходить только тогда, когда Компания начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение Компанией определенного направления бизнеса).

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кроме долевого финансового актива.

При первоначальном признании финансового актива Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитному убытку.

12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Если после первоначального признания кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представляются в финансовой отчетности следующим образом:

- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости - как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

- по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – оценочный резерва под ожидаемые кредитные убытки признается в составе собственного капитала как прочий совокупный доход/убыток и не снижает валовую балансовую стоимость таких активов, поскольку балансовая стоимость этих активов является их справедливой стоимостью. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет их кредитного обесценения. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.

Свидетельством кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например: отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

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 убытках.

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	50
Машины и оборудование	3 – 14
Транспортные средства	5 - 10
Офисное оборудование и компьютеры	3 - 5
Прочие	5 - 10

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.

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, и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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.

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.

Вознаграждения работникам

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов. Компания не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

Расходы по вознаграждениям работникам признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

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.

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).

На 30 сентября 2022 года все активы и обязательства Компании выражены в национальной валюте РК (тенге).

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2022 года:

30 сентября 2022 года

Доллар США

476,89

4 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.

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.

5 Денежные средства

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	7 711	3 838
Денежные средства на текущем счете	30 681	134
Денежные средства на депозитных счетах	48 549	111 613
Итого:	86 941	115 585

В сумму денежные средства на депозитных счетах включены начисленные вознаграждения.

6 Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Акции	186 154	300 721
Итого:	186 154	300 721

Акции

	(тыс. тенге)		
	30 сентября 2022 года		
	Валюта	Количество	Сумма
Простые акции АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	1 619 395	186 154
Итого:			186 154

7 Краткосрочная дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	151 335	-
Итого:	151 335	-

8 Запасы

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Готовая продукция	546 068	710 245
Сырье и материалы	46 568	5 498
Прочие запасы	2 208	3 863
Незавершенное производство	109 674	-
Итого:	704 518	719 606

9 Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы		
Субсидии к получению	-	2 799
Прочие финансовые активы	8 955	-
Итого финансовые активы	8 955	2 799
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные	295 856	16 217
Дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам и авансам выданным	4 238	2 727
Задолженность работников по недостатке товаров	39 442	48 234
Предоплата по страхованию	69	385
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(36 339)	(45 131)
Итого прочие нефинансовые активы	303 266	22 432
Итого:	312 221	25 231

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	(тыс. тенге)	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
На начало года	(45 131)	(36 339)
Доходы по восстановлению резерва	8 792	-
На конец года	(36 339)	(36 339)

10 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 9 месяцев закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годы:

(тыс. тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование и компьютеры	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2020 года	15	-	23 112	8 470	208	109	-	31 914
Приобретение	41 032	33 000	340 221	2 350	8 079	2 872	122 957	550 511
Перевод с ТМЗ	-	-	-	-	-	-	58 603	58 603
Ввод в эксплуатацию	-	181 560	-	-	-	-	(181 560)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	(171)	-	(171)
На 31 декабря 2021 года	41 047	214 560	363 333	10 820	8 287	2 810	-	640 857
Приобретение	-	-	18 300	-	-	-	9 231	27 531
На 30 сентября 2022 года	41 047	214 560	381 633	10 820	8 287	2 810	9 231	668 388
Накопленный износ								
На 31 декабря 2020 года	-	-	(9 185)	(706)	(195)	(71)	-	(10 157)
Начисленный износ	-	(3 513)	(52 803)	(2 674)	(1 258)	(451)	-	(60 699)
Выбытие	-	-	-	-	-	140	-	140
На 31 декабря 2021 года	-	(3 513)	(61 988)	(3 380)	(1 453)	(382)	-	(70 716)
Начисленный износ	-	(3 330)	(15 629)	(1 156)	(699)	(122)	-	(20 936)
На 30 сентября 2022 года	-	(6 843)	(77 617)	(4 536)	(2 152)	(504)	-	(91 652)
Балансовая стоимость:								
На 31 декабря 2021 года	41 047	211 047	301 345	7 440	6 834	2 428	-	570 141
На 30 сентября 2022 года	41 047	207 717	304 016	6 284	6 135	2 306	9 231	576 736

11 Активы в форме права пользования

	(тыс. тенге)
Аренда помещений под офис	
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2020 года	-
Признание	12 581
На 31 декабря 2021 года	12 581
Признание	-
На 30 сентября 2022 года	12 581
Накопленный износ	
На 31 декабря 2020 года	-
Начисленный износ	(1 468)
На 31 декабря 2021 года	(1 468)
Начисленный износ	(1 887)
На 30 сентября 2022 года	(3 355)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2021 года	11 113
На 30 сентября 2022 года	9 226

Компания арендует помещения под офис. Аренда признана Компанией долгосрочной и в финансовой отчетности отражены обязательства по аренде (Примечание 18) и активы в форме права пользования.

12 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 6 месяцев закончившихся 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 год:

	(тыс. тенге)
	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2020 года	528
Приобретение	1 152
Выбытие	(940)
На 31 декабря 2021 года	740
Приобретение	1 913
На 30 сентября 2022 года	2 653
Накопленный износ	
На 31 декабря 2020 года	(352)
Начисленный износ	(69)
На 31 декабря 2021 года	(421)
Начисленный износ	(71)
На 30 сентября 2022 года	(492)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2021 года	319
На 30 сентября 2022 года	2 161

13 Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы от банков	716 828	468 056
Вознаграждение по банковским займам	-	4 743
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	11 745	4 145
Обязательства по операциям «прямое РЕПО»	103 928	146 979
Займы от связанных сторон	100	-
Итого:	832 601	623 923

Займы от банков

В 2020 году Компания заключила Договор о кредитной линии с АО «Нурбанк». По кредитной линии в течение 2021 и 2020 отчетных периодов Компания привлекала краткосрочные займы на пополнение оборотных средств под 14% годовых, из которых 8% годовых субсидируются со стороны АО «Фонд развития предпринимательства «Даму». В 2022 году Компания рефинансировала кредитную линию АО «Нурбанк» в АО «Народный банк Казахстана» под 17% годовых, из которых 11% субсидируются со стороны АО «Фонд развития предпринимательства «Даму». Доходы по субсидиям Компания отразила доход от государственных субсидий в отдельной статье отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

14 Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Корпоративный подоходный налог	7	7
Индивидуальный подоходный налог	1 018	542
Налог на добавленную стоимость	409	-
Социальный налог	301	180
Обязательства по социальному страхованию	454	289
Обязательства по пенсионным отчислениям	576	666
Прочие налоги	1	509
Итого:	2 766	2 193

15 Краткосрочная кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность перед поставщиками	29 773	35 934
Итого:	29 773	35 934

16 Краткосрочные оценочные обязательства

В составе краткосрочных оценочных обязательств учитываются рассчитанные обязательства по неиспользованным отпускам работников. Сумма оценочных обязательств на отчетную дату 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 год составила соответственно 2 472 тыс.тенге и 1 510 тыс.тенге. Движение за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годов:

	(тыс. тенге)	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
На начало периода	1 510	1 496
Начислено за период	2 050	1 311
Использовано за период	(1 088)	(1 605)
На конец периода:	2 472	1 202

17 Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы полученные	19 249	227 017
Задолженность по оплате труда	5 104	277
Прочие	18	780
Итого:	24 371	228 074

18 Обязательства по аренде

	(тыс. тенге)			
	30 сентября 2022 года		30 сентября 2021 года	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Обязательства по аренде	2 001	10 770	-	-
Дисконт по аренде	(221)	(1 566)	-	-
Итого:	1 780	9 204	-	-

Информация о движении обязательств по аренде:

	(тыс. тенге)	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
На начало периода	3 126	9 204
Признание обязательств по аренде	-	-
Перенос основного долга в краткосрочную часть	646	-
Расходы по операционной аренде	418	-
Погашение обязательств	(3 151)	-
Дисконт	741	-
Признание дисконта	-	-
Перенос дисконта в краткосрочную часть	-	-
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 24)	741	-
На конец периода	1 780	9 204

19 Долгосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Облигации выпущенные	686 368	242 254
Дисконт по облигациям выпущенным	(20 031)	(11 035)
Итого обязательства по выпущенным облигациям	666 337	231 219
Займы от связанных сторон	73 578	73 578
Дисконт по займам от связанных сторон	(7 308)	(11 618)
Итого обязательства по займам от связанных сторон	66 270	61 960
Итого:	732 607	293 179

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. Номинальная стоимость одной облигации составляет 1 000 тенге. Зарегистрировано 1 500 000 облигаций, из которых на конец отчетного периода размещено 686 368 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 были выкуплены 39 771 единиц облигаций и размещены 483 885 единиц облигаций.

Движение дисконта по выпущенным облигациям

	(тыс. тенге)	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
На начало периода	(11 035)	(13 774)
Списание / (признание) дисконта при выкупе / размещении облигаций, нетто	(13 061)	(608)
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 24)	4 065	638
На конец периода:	(20 031)	(13 744)

Займы от связанных сторон

На 30 сентября 2022 года сумма беспроцентных займов, привлеченных от собственников Компании, составила 73 578 тыс. тенге. Срок погашения займов до конца 2023 года. В финансовой отчетности долгосрочные займы отражены по справедливой дисконтированной стоимости, за ставку дисконтирования принята официальная ставка рефинансирования, установленная Национальным Банком Республики Казахстан, в размере 9% годовых.

Движение дисконта по займам от связанных сторон

	(тыс. тенге)	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
На начало периода	(11 618)	(16 932)
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 24)	8 310	3 940
На конец периода:	(7 308)	(12 992)

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 9 месяцев закончившихся 30 сентября 2022 года

	31 декабря 2021 года	Получено	Погашено	Погашено за счет субсидий	Списание / (признание) дисконта	Расходы по амортизации дисконта	Начислено вознагражден ий	(тыс. тенге) 30 сентября 2022 года
Задолженность по основной сумме по займам от банков	468 056	1 151 894	(903 122)	-	-	-	-	716 828
Задолженность по вознаграждениям по займам от банков	4 743	-	(44 782)	(22 960)	-	-	62 999	-
Итого по займам от банков (Примечание 13)	472 799	1 151 894	(947 904)	(22 960)	-	-	62 999	716 828
Операции «прямое РЕПО»	146 979	1 113 344	(1 167 851)	-	-	-	11 456	103 928
Итого по операциям «прямое РЕПО» (Примечание 13)	146 979	1 113 344	(1 167 851)	-	-	-	11 456	103 928
Облигации выпущенные	231 219	484 738	(40 624)	-	(13 061)	4 065	-	666 337
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	4 145	-	(41 436)	-	-	-	49 036	11 745
Итого по облигациям, выпущенным (Примечание 19)	235 364	484 738	(82 060)	-	(13 061)	4 065	49 036	678 082
Займы от связанных сторон	61 960	1 200	(1 100)	-	-	4 310	-	66 370
Итого по займам от связанных сторон (Примечание 19)	61 960	1 200	(1 100)	-	-	4 310	-	66 370
Итого:	917 102	2 751 176	(2 198 915)	(22 960)	(13 061)	8 375	123 491	1 565 208

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 6 месяцев закончившихся 30 сентября 2021 года

	31 декабря 2020 года	Получено	Погашено	Признание дисконта	Расходы по амортизации дисконта	Начислено вознаграждений	(тыс. тенге) 30 сентября 2021 года
Задолженность по основной сумме по займам от банков	269 036	538 704	(216 179)	-	-	-	591 561
Задолженность по вознаграждениям по займам от банков	3 198	-	(29 388)	-	-	31 280	5 090
Итого по займам от банков (Примечание 13)	272 234	538 704	(245 567)	-	-	31 280	596 651
Облигации выпущенные	199 700	196 585	(179 367)	-	822	-	217 740
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	3 653	3 415	(9 736)	-	-	6 641	3 973
Итого по облигациям, выпущенным (Примечание 19)	203 353	200 000	(189 103)	-	822	6 641	221 713
Займы от связанных сторон	56 646	-	-	-	3 940	-	60 586
Итого по займам от связанных сторон (Примечание 19)	56 646	-	-	-	3 940	-	60 586
Операции РЕПО	-	224 883	(80 380)	-	-	378	144 881
Итого по операциям РЕПО	-	224 883	(80 380)	-	-	378	144 881
Итого:	532 233	738 704	(434 670)	-	4 762	37 921	1 023 831

20 Уставный капитал

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

На 30 сентября 2022 года сумма уставного (паевого) капитала Компании сформирована в полном объеме денежными средствами в сумме 174 477 тыс. тенге.

21 Доход от реализации продукции

	(тыс. тенге)	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Доход от реализации хлопкового волокна	229 746	1 377 553
Доход от реализации прочей хлопковой продукции	35 806	105 726
Итого:	265 552	1 483 279

В течение отчетного периода хлопковое волокно было реализовано следующим покупателям:

	(тыс. тенге)	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
С.А.Cotton LLP (Великобритания)	-	205 153
DOCOTTON GROUP ITHALAT IHRACAT SAN. VE TIC. A.S. (Турция)	221 846	997 997
GREAT COTTON ROAD FZE LLC (OAE)	-	174 403
TEKSIMPORT LLC	7 900	
Итого:	229 746	1 377 553

Прочая хлопковая продукция была реализована на территории Республики Казахстан.

22 Себестоимость реализованных услуг

	(тыс. тенге)	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Себестоимость сырья	(146 247)	(753 181)
Услуги по переработке	-	(114 953)
Износ основных средств и нематериальных активов	(10 643)	(2 939)
Заработная плата	(5 740)	(8 823)
Услуги крестьянских хозяйств по закупу сырца	(2 816)	(14 914)
Транспортные расходы	(473)	(17 488)
Расходы по аренде	-	(7 724)
Материальные расходы	(8 766)	(2 631)
Коммунальные расходы	(1 124)	-
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	(348)	(228)
Отчисления от оплаты труда	(403)	(818)
Командировочные расходы	-	(2 486)
Прочие накладные расходы	-	-
Итого:	(176 560)	(926 188)

23 Расходы по реализации

	(тыс. тенге)	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Расходы по перевозке и погрузке волокна	-	(6 196)
Услуги по санитарной обработке грузов	(80)	-
Расходы по оформлению таможенных документов	(12)	-
Расходы по хранению готовой продукции	-	(245)
Таможенная пошлина	-	(120)
Прочие	(118)	-
Итого:	(210)	(6 561)

24 Финансовые доходы / (расходы), нетто

	(тыс. тенге)	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Финансовые доходы		
Доходы по вознаграждениям по банковским вкладам	4 863	-
Доходы по дивидендам	-	26 901
Доходы по вознаграждениям по операциям «обратное РЕПО»	111	11 551
Итого финансовые доходы	4 974	38 452
Финансовые расходы		
Расходы по вознаграждениям по займам	(62 999)	(31 280)
Расходы по купонному вознаграждению по облигациям, выпущенным	(49 036)	(6 641)
Расходы по вознаграждениям по операциям «прямое РЕПО»	(11 456)	-
Расходы по амортизации дисконта по облигациям, выпущенным (Примечание 19)	(4 065)	(822)
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон (Примечание 19)	(4 310)	(3 940)
Расходы по амортизации дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 18)	(740)	-
Расходы от купли/ продажи ценных бумаг, нетто	(2 078)	(187)
Итого финансовые расходы	(134 684)	(42 870)
Итого:	(129 710)	(4 418)

25 Доходы по государственным субсидиям

В 2020 году Компания заключила Договор с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» о субсидировании ставки вознаграждения банковских кредитных линий по программе «Дорожная карта бизнеса». По кредитной линии в отчетном периоде Компания привлекла краткосрочные займы под 17% годовых, из которых 11% годовых субсидируются со стороны АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (Примечание 13).

В отчетном периоде сумма доходов Компании по субсидируемым процентным расходам составила 39 039 тыс. тенге (2021 год: 17 967 тыс. тенге).

26 Административные расходы

	(тыс. тенге)	(тыс. тенге)
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Заработная плата	-	(12 029)
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	(3 029)	(77 572)
Банковские услуги	(71)	(3 764)
Износ основных средств и нематериальных активов	(3 697)	(1 662)
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	(1 023)	(1 233)
Аренда	(253)	-
Транспортные расходы	(4 644)	(20 779)
Командировочные расходы	-	(1 211)
Расходы по размещению облигаций выпущенных	(327)	(313)
Аудиторские услуги	(1 930)	(1 418)
Материалы	(2 280)	(214)
Коммунальные расходы	(393)	-
Услуги связи	(171)	-
Прочие административные расходы	(1 182)	(2 205)
Итого:	(19 000)	(122 400)

27 Прочие доходы

	(тыс. тенге)	(тыс. тенге)
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Возмещение крестьянскими хозяйствами убытка за выход хлопкового волокна менее установленной нормы	6 402	-
Доходы по курсовой разнице, нетто	-	1 882
Доходы от операционной аренды	518	-
Штраф за нарушение условий договоров	1 480	-
Прочие доходы	-	2 675
Итого:	8 400	4 557

28 Прочие расходы

	(тыс. тенге)	(тыс. тенге)
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	-	(44 222)
Расходы при обмене валюты, нетто	(62)	(3 808)
Расходы по курсовой разнице	(22 608)	-
Прочие расходы	-	3 581
Итого:	(22 670)	(51 611)

29 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают:

	(тыс. тенге)	(тыс. тенге)
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

Текущий налог	-	(298)
Подходный налог, удержанный у источника выплаты	(730)	-
Расходы по подоходному налогу	(730)	(298)

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

Наименование	(тыс. тенге)	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Прибыль до налогообложения	(35 159)	394 625
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	7 032	(78 925)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(7 032)	78 925
Итого текущий налог	-	-

30 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 пяти 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.

31 Связанные стороны

Связанные стороны или операции со связанными сторонами раскрываются согласно МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны». В отношении каждой возможной связанной стороны, внимание направлено на сущность связанной стороны, и не только на правовую форму.

Следующие балансы со связанными сторонами включены в отчет о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2022 и 2021 годов:

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2022 года	30 сентября 2021 года
Займы привлеченные	(73 678)	(73 578)

Следующие доходы и расходы со связанными сторонами включены в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годов:

	(тыс. тенге)	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон	(7 308)	(3 940)

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла из единовременных выплат работникам и составила 6 307 тыс. тенге и 6 605 тыс. тенге, соответственно.

32 Анализ сроков погашения активов и обязательств

В таблице ниже представлены активы и обязательства в разрезе ожидаемых сроков их погашения. Информация о договорных не дисконтированных обязательствах Компании по погашению раскрыта в Примечании 33 «Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками».

(тыс. тенге)

	30 сентября 2022 года		Итого:
	В течение одного года	Более одного года	
Активы			
Денежные средства	86 941	-	86 941
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	186 154	-	186 154
Краткосрочная дебиторская задолженность	151 335	-	151 335
Запасы	704 518	-	704 518
Налоговые активы	4 598	-	4 598
Прочие активы	312 221	-	312 221
Основные средства	-	576 736	576 736
Активы в форме права пользования	-	9 226	9 226
Нематериальные активы	-	2 161	2 161
Итого активов	1 445 767	588 123	2 033 890
Обязательства			
Займы и прочие финансовые обязательства	832 601	732 607	1 565 208
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	2 766	-	2 766
Кредиторская задолженность	29 773	-	29 773
Обязательства по аренде	1 780	9 204	10 984
Оценочные обязательства	2 472	-	2 472
Прочие обязательства	24 371	-	24 371
Отложенные налоговые обязательства	-	101 855	101 855
Итого обязательств	893 763	843 666	1 737 429
Чистая позиция	552 004	(255 543)	296 461

33 Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, дебиторскую задолженность покупателей, привлеченные займы и кредиторскую задолженность Компании. Основной целью данных финансовых инструментов является финансирование деятельности Компании.

На 30 сентября 2022 и 202 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Компании приблизительно равнялась их расчетной справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером. Долгосрочные финансовые обязательства отражены в финансовой отчетности по справедливой дисконтированной стоимости.

Факторы финансового риска

Деятельность Компании подвергает ее ряду финансовых рисков: кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится Руководством в соответствии с принятой политикой управления рисками, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск и риск ликвидности.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно: риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 30 сентября 2022 года

исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате выставления счетов по оказанным услугам, которые образуют финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее:

	Прим.	Общая сумма максимального размера риска, 30 сентября 2022 года	Общая сумма максимального размера риска, 30 сентября 2021 года
Денежные средства	5	86 941	355 239
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	186 154	297 998
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	151 335	24
Прочие краткосрочные активы	9	312 221	380 491
Общая сумма кредитного риска		736 651	1 033 752

Финансовые активы Компании по состоянию на 30 сентября 2022 и 2021 годов не были 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 о договорных недисконтированных платежах по финансовым активам и обязательствам Компании в разрезе сроков их погашения:

На 30 сентября 2022 года	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	38 392	-	-	48 549	-	86 941
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	186 154	-	-	-	-	186 154
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	151 335	-	-	151 335
Прочие краткосрочные активы	-	-	312 221	-	-	312 221
Итого активов	224 546	-	463 556	48 549	-	736 651
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	(25 223)	(109 796)	(697 582)	-	(832 601)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(29 773)	-	-	(29 773)
Обязательства по аренде	-	(341)	(682)	(757)	(9 204)	(10 984)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	(732 607)	(732 607)
Итого обязательств	-	(25 564)	(140 251)	(698 339)	(741 811)	(1 605 965)
Нетто позиция	224 546	(25 564)	323 305	(649 790)	(741 811)	(869 314)

На 30 сентября 2021 года	(тыс. тенге)					
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	355 239	-	-	-	-	355 239
Краткосрочные финансовые инвестиции		297 998				297 998
Краткосрочная торговая и дебиторская задолженность	-	24	-	-	-	24
Прочие краткосрочные активы	-	-	377 072	3 419	-	380 491
Итого активов	355 239	298 022	377 072	3 419	-	1 033 752
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	(745 505)	-	(745 505)
Краткосрочная торговая и кредиторская задолженность	-	(885)	(39 476)	-	-	(40 361)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	(305 767)	(305 767)
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	(2 821)	-	-	(2 821)
Итого обязательств	-	(885)	(42 297)	(745 505)	(305 767)	(1 094 454)
Нетто позиция	355 239	297 137	334 775	(742 086)	(305 767)	(60 702)

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.

На 30 сентября 2022 года все финансовые активы и обязательства Компании были выражены в национальной валюте – тенге.

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 подвержена ценовому риску в связи с влиянием общих или специфических изменений на рынке.

Влияние прочего ценового риска на Компанию представлено следующим образом:

(тыс. тенге)

	2022 год	
	Повышение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%
Влияние на капитал	18 615	(18 615)

34 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 сентября 2022 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

35 События после отчетной даты

02 января 2022 года в Мангистауской в области начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 05 января 2022 года Правительство РК объявило о введении чрезвычайного положения. В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге. 10 января 2022 года Комитет национальной безопасности Казахстана сообщил, что ситуация в стране стабилизировалась и находится под контролем. 19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено.

В условиях геополитической обстановки, сложившейся вокруг ситуации с Украиной государства-члены ЕС и другие страны, ввели несколько пакетов санкций против России. Ограничения затронули Центральный Банк России и крупные российские банки, а также нескольких секторов российской экономики. Экономика Казахстана подвязана к российской экономике посредством тесных взаимоотношений в торговле. Россия — крупнейший импортер для Казахстана с долей почти 42,1 % от всего импорта.

В связи с этим, финансовые рынки испытывают серьезную волатильность. Особенно негативно ситуация сказалась на валютном рынке. В пресс-службе Национального банка РК (далее «НБРК») сообщили, что ситуация на мировых финансовых рынках продолжает оставаться крайне нестабильной. Возросшие ожидания по неспособности скорого разрешения конфликта в Европе оказывают разнонаправленный эффект на товарные, валютные и фондовые рынки. НБРК предпринял ряд оперативных мер по нивелированию давления негативных шоков на финансовый и валютный рынки страны. В частности, на фоне резко возросшей волатильности, во избежание дестабилизации ситуации на внутреннем валютном рынке, НБРК в ходе торгов провел некоторые валютные интервенции. Стоит отметить: меры проводятся в рамках принципов плавающего обменного курса. Курс тенге будет формироваться под воздействием фундаментальных факторов, при этом в краткосрочной перспективе волатильность тенге будет зависеть от санкционной риторики, ожиданий внутренних участников и динамики на мировых рынках. 24 февраля 2022 года НБРК принял внеочередное решение по уровню базовой ставки, обусловленное необходимостью поддержания стабильности цен на фоне реализации рисков со стороны внешнего сектора.

Базовая ставка была повышена с 10,25% до 16% годовых с процентным коридором +/- 1,0 п. п. Повышение базовой ставки направлено не только на предупреждение распространения последствий внешнего шока на экономику страны, но и на обеспечение макроэкономической стабильности и защиту тенговых активов

Поскольку антироссийские санкции еще действуют и геополитическая ситуация в целом нестабильна, чрезвычайно сложно предсказать полную степень и продолжительность их

воздействия на бизнес Компании. В целом взвешенная денежно-кредитная политика, проводимая Правительством Казахстана в рамках инфляционного таргетирования, способна эффективно предупредить распространение последствий внешнего шока на экономику страны и обеспечить защиту тенговых **активов**.

Председатель Правления
/ Главный бухгалтер



Рахметова К.Т.

Байжумартова А.Б.