

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	4
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях капитала	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к отчетности	10

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

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

и Отчет независимых аудиторов

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА:	8
Отчет о финансовом положении	9
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Отчет об изменениях в капитале	11
Отчет о движении денежных средств	12-34
Примечания к финансовой отчетности	

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года**

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

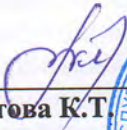
Руководство также несет ответственность за:

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

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


Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 04 мая 2021 года.

От имени руководства Компании:


Рахметова К.Т.
Председатель

04 мая 2021 года




Байжумартова А.Б.
Главный бухгалтер

04 мая 2021 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 3110118
e-mail: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с
ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27 ноября 1999 года.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»

к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411
от 06 июля 1998 года
Искендірова Б.К.



Участникам Производственного кооператива «Сельскохозяйственный производственный кооператив «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит финансовой отчетности ПК «СПК «ДАМУ АГРО», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ПК «СПК «ДАМУ АГРО» (далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий

период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к вопросам, приведенным ниже. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка стоимости товарно-материальных запасов

Как указано в Примечании 7 к финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании есть существенные остатки товарно-материальных запасов, которые составили 901 295 тыс. тенге или 91,4% от суммы всех активов Компании. Оценка руководства Компании в отношении отсутствия необходимости списания части стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости их реализации, а также в отношении отсутствия необходимости признания уценки по товарно-материальным запасам является комплексным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе производства и реализации готовой продукции, поэтому этот вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Мы провели тестирование контроля над процессом закупки и движения товарно-материальных запасов. Мы проанализировали информацию, использованную Компанией для определения резерва на списание до чистой стоимости реализации и по устаревшим товарно-материальным запасам, в частности допущения руководства по объему производства и реализации продукции в будущем, цене реализации и истечению сроков годности. Мы также проанализировали движение запасов и запасы, находящиеся без движения. Мы сравнили на выборочной основе текущую стоимость товарно-материальных запасов с ценой продаж в последующем периоде за вычетом расходов на реализацию. Мы протестировали на выборочной основе товарно-материальные запасы на наличие устаревших, поврежденных и неходовых товаров. В связи с всеобъемлющим характером данного вопроса в масштабах Компании, мы провели аудиторские процедуры исходя из значимости данного вопроса для каждого компонента.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти

вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№0000727 от 31 января 2019 года



Нуркалиева А.К.

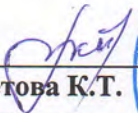
04 мая 2021 года, г. Алматы

ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2020 года


АКТИВЫ	Прим.	(тыс. тенге)	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные активы			
Денежные средства	5	23 932	7 599
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	181	-
Запасы	7	901 295	429 889
Текущие налоговые активы		40	18
Прочие краткосрочные активы	8	38 709	10 617
Итого краткосрочные активы		964 157	448 123
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	21 757	12 660
Нематериальные активы	10	176	251
Итого долгосрочные активы		21 933	12 911
ИТОГО АКТИВЫ		986 090	461 034
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	11	275 887	271 819
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	12	5 254	5 067
Краткосрочная кредиторская задолженность	13	2 349	7 555
Краткосрочные оценочные обязательства	14	1 496	893
Прочие краткосрочные обязательства	15	326 777	79 852
Итого краткосрочные обязательства		611 763	365 186
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	16	256 346	-
Итого долгосрочные обязательства		256 346	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		868 109	365 186
Итого капитал			
Уставный капитал	17	174 477	174 477
Дополнительный капитал		17 353	-
Нераспределенный убыток		(73 849)	(78 629)
Итого капитал		117 981	95 848
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		986 090	461 034

От имени руководства Компании:


Рахметова К.Т.
Председатель

04 мая 2021 года




Байжумартова А.Б.
Главный бухгалтер

04 мая 2021 года

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-34



ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Прим.	2020 год	2019 год
Доход от реализации продукции	18	169 829	608 198
Себестоимость реализованной продукции	19	(133 128)	(578 854)
Валовый доход		36 701	29 344
Расходы по реализации	20	(5 507)	(3 472)
Финансовые расходы	21	(9 827)	(8 094)
Доходы по государственным субсидиям	22	1 510	-
Административные расходы	23	(14 731)	(7 225)
Прочие доходы	24	50	7 971
Прочие расходы	25	(3 416)	(9 504)
Итого доход до подоходного налога		4 780	9 020
Расходы по подоходному налогу	26	-	-
Итого прибыль за отчетный период после налогообложения		4 780	9 020
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за отчетный период		4 780	9 020

От имени руководства Компании:

Рахметова К.Т.
Председатель

04 мая 2021 года



Байжумартова А.Б.
Главный бухгалтер

04 мая 2021 года

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-34



ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Уставный капитал	Дополнительный капитал	Нераспределенный убыток	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2018 года	160 534	-	(87 649)	72 885
Вклады участников в уставный капитал	13 943	-	-	13 943
Совокупный доход	-	-	9 020	9 020
Сальдо на 31 декабря 2019 года	174 477	-	(78 629)	95 848
Доход от признания займов, полученных от собственников, по справедливой стоимости	-	17 353	-	17 353
Совокупный доход	-	-	4 780	4 780
Сальдо на 31 декабря 2020 года	174 477	17 353	(73 849)	117 981

От имени руководства Компании:

Рахметова К.Т.
Председатель



04 мая 2021 года

Байжумартова А.Б.
Главный бухгалтер

04 мая 2021 года

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-34



ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (прямой метод)

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Реализация продукции	217 834	446 026
Авансы полученные	246 078	-
Прочие поступления	43	243
Выплаты по заработной плате	(7 872)	(5 991)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(7 531)	(3 844)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(670 961)	(706 994)
Авансы выданные	(11 475)	-
Прочие выплаты	(5 087)	-
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	(238 971)	(270 560)
Корпоративный подоходный налог	-	-
Чистое движение денег от операционной деятельности	(238 971)	(270 560)
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(12 666)	-
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	(12 666)	-
Движение денег от финансовой деятельности		
Поступление займов	351 345	636 012
Погашение займов	(280 097)	(371 301)
Погашение вознаграждений по займам	(3 448)	(7 641)
Размещение облигаций выпущенных	200 140	-
Вклады участников в уставный капитал	-	13 943
Чистое движение денег от финансовой деятельности	267 940	271 013
Чистое изменение в деньгах	16 303	453
Влияние обменных курсов валют к тенге	30	(11)
Денежные средства на начало года	7 599	7 157
Денежные средства на конец года	23 932	7 599

От имени руководства Компании:

Рахметова К.Е.
Председатель

04 мая 2021 года



Байжумартова А.Б.
Главный бухгалтер

04 мая 2021 года

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-34



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:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 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 при помощи услуг хлопкоперерабатывающих заводов, 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 31 декабря 2020 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 31 декабря 2020 и 2019 годов составляет 22 и 22 человека, 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 2020 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 3: Объединения бизнеса

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39: Реформа базовой процентной ставки

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8: Определение существенности

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных

пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества
В ноябре 2019 года, Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) опубликовал решение по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества. Заключение по данному решению представлены следующим образом:

Срок аренды

Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) отметил, что при определении срока действия договора аренды организация должна учитывать:

- более широкий экономический смысл договора, а не только влияние прекращения платежей по аренде. Например, если одна из сторон имеет экономический стимул не прекращать аренду, так как, она будет оштрафована за расторжение, более чем незначительным штрафом, договор считается обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут; и
- имеет ли каждая из сторон право расторгнуть договор аренды в одностороннем порядке (без разрешения другой стороны), с выплатой не более чем незначительного штрафа. Аренда не обеспечена защитой только тогда, когда обе стороны имеют такое право. Следовательно, если только одна из сторон имеет право расторгнуть договор аренды без разрешения от другой стороны с выплатой не более чем незначительного штрафа, договор является обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут этой стороной.

Данное решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) должно применяться ретроспективно и вступает в силу немедленно с даты его публикации в ноябре 2019 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

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.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания применила те новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Применение новых стандартов и 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.

Финансовые активы

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется на основе одной бизнес-модели, согласно которой 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 торговую дебиторскую задолженность.

Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предусматривает учет финансовых активов по амортизированной стоимости.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств; и
- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Амортизированная стоимость финансового актива – это сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки.

По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

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

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме случая изменения бизнес-модели 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.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, представляются в финансовой отчетности 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.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, 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.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, Компания использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов.

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)
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 при помощи услуг хлопкоперерабатывающих заводов, 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.

Компания в качестве арендатора по краткосрочной аренде

Компания применяет освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды офисных помещений. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

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.

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 31 декабря 2020 и 2019 годов все финансовые активы и обязательства Компании были выражены в национальной валюте Республики Казахстан – тенге.

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)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в кассе	20 372	6 561
Денежные средства на текущем счете	3 560	1 038
Итого:	23 932	7 599

6 Краткосрочная дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	181	-
Итого:	181	-

7 Запасы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Готовая продукция	716 643	344 286
Сырье и материалы	58 272	85 558
Сырье и материалы, переданные в переработку	119 904	-
Прочие запасы	6 476	45
Итого:	901 295	429 889

8 Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы		
Субсидии к получению	1 510	-
Итого финансовые активы	1 510	-
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	11 784	309
Дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам	20 851	2 541
Задолженность работников по недостатке товаров	40 893	44 106
Предоплата по страхованию	10	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(36 339)	(36 339)
Итого прочие нефинансовые активы	37 199	10 617
Итого:	38 709	10 617

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
На начало года	(36 339)	(35 381)
Расходы по созданию резерва	-	(8 526)
Доходы по восстановлению резерва	-	7 568
На конец года	(36 339)	(36 339)

9 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2020 и 2019 годы:

						(тыс. тенге)
	Земля	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование и компьютеры	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2018 года	15	18 916	-	208	149	19 288
Приобретение	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	(40)	(40)
На 31 декабря 2019 года	15	18 916	-	208	109	19 248
Приобретение	-	4 196	8 470	-	-	12 666
На 31 декабря 2020 года	15	23 112	8 470	208	109	31 914
Накопленный износ						
На 31 декабря 2018 года	-	(3 980)	-	(131)	(44)	(4 155)
Начисленный износ	-	(2 374)	-	(46)	(21)	(2 441)
Выбытие	-	-	-	-	8	8

На 31 декабря 2019 года	-	(6 354)	-	(177)	(57)	(6 588)
Начисленный износ	-	(2 831)	(706)	(18)	(14)	(3 569)
На 31 декабря 2020 года	-	(9 185)	(706)	(195)	(71)	(10 157)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2019 года	15	12 562	-	31	52	12 660
На 31 декабря 2020 года	15	13 927	7 764	13	38	21 757

10 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2020 и 2019 годы:

	(тыс. тенге)	
	Программное обеспечение	
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2018 года		528
Приобретение		-
На 31 декабря 2019 года		528
Приобретение		-
На 31 декабря 2020 года		528
Накопленный износ		
На 31 декабря 2018 года		(169)
Начисленный износ		(108)
На 31 декабря 2019 года		(277)
Начисленный износ		(75)
На 31 декабря 2020 года		(352)
Балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2019 года		251
На 31 декабря 2020 года		176

11 Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы от банков	269 036	216 283
Вознаграждение по банковским займам	3 198	453
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	3 653	-
Займы от связанных сторон	-	55 083
Итого:	275 887	271 819

В 2020 году Компания привлекла краткосрочные займы от АО «Нурбанк» на пополнение оборотных средств под 14% годовых, из которых 8% годовых субсидируются со стороны АО «Фонд развития предпринимательства «Даму». Доходы по субсидиям в 2020 году составили 1 510 тыс. тенге (Примечание 22). Компания отразила доход от государственных субсидий в отдельной статье отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

12 Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Корпоративный подоходный налог	7	8
Индивидуальный подоходный налог	57	14

Налог на добавленную стоимость	4 798	4 881
Социальный налог	104	47
Обязательства по социальному страхованию	114	36
Обязательства по пенсионным отчислениям	174	81
Итого:	5 254	5 067

13 Краткосрочная кредиторская задолженность

		(тыс. тенге)
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность перед поставщиками	2 261	7 125
Задолженность по аренде	88	430
Итого:	2 349	7 555

14 Краткосрочные оценочные обязательства

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

		(тыс. тенге)
	2020 год	2019 год
На начало периода	893	410
Начислено за период	864	612
Использовано за период	(261)	(129)
На конец периода:	1 496	893

15 Прочие краткосрочные обязательства

		(тыс. тенге)
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы полученные	325 730	79 652
Задолженность по оплате труда	1 025	184
Прочие	22	16
Итого:	326 777	79 852

16 Долгосрочные финансовые обязательства

		(тыс. тенге)
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Облигации выпущенные	213 474	-
Дисконт по облигациям выпущенным	(13 774)	-
Итого обязательства по выпущенным облигациям	199 700	-
Займы от связанных сторон	73 578	-
Дисконт по займам от связанных сторон	(16 932)	-
Итого обязательства по займам от связанных сторон	56 646	-
Итого:	256 346	-

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 2020 года размещено 213 474 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.

Движение дисконта по выпущенным облигациям

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
На начало периода	-	-
Признание дисконта при размещении облигаций	(14 049)	-
Расходы по амортизации дисконта	275	-
На конец периода:	(13 774)	-

Займы от связанных сторон

На 31 декабря 2020 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

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
На начало периода	-	-
Доход от признания займов, полученных от собственников, по справедливой стоимости через капитал	(17 353)	-
Расходы по амортизации дисконта	421	-
На конец периода:	(16 932)	-

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 2020 год

	31 декабря 2019 года	Получено	Погашено	Признание дисконта	Расходы по амортизации дисконта	Начислено вознагражд ений	(тыс. тенге) 31 декабря 2020 года
Задолженность по основной сумме по займам от банков	216 283	269 036	(216 283)	-	-	-	269 036
Задолженность по вознаграждениям по займам от банков	453	-	(3 448)	-	-	6 193	3 198
Итого по займам от банков	216 736	269 036	(219 731)	-	-	6 193	272 234
Облигации выпущенные	-	199 425	-	-	275	-	199 700
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	-	715	-	-	-	2 938	3 653
Итого по облигациям выпущенным	-	200 140	-	-	275	2 938	203 353

Займы от связанных сторон	55 083	82 309	(63 814)	(17 353)	421	-	56 646
Итого по займам от связанных сторон	55 083	82 309	(63 814)	(17 353)	421	-	56 646
Итого:	271 819	551 485	(283 545)	(17 353)	696	9 131	532 233

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 2019 год

	31 декабря 2018 года	Получено	Погашено	Взаимозачет	Начислено вознаграждений	(тыс. тенге) 31 декабря 2019 года
Задолженность по основной сумме по займам от банков	-	311 616	(95 333)	-	-	216 283
Задолженность по вознаграждениям по займам от банков	-	-	(6 113)	-	6 566	453
Задолженность по основной сумме займов от небанковских финансово-кредитных учреждений	18 000	20 000	(38 000)	-	-	-
Задолженность по вознаграждениям по займам от небанковских финансово-кредитных учреждений	-	-	(1 528)	-	1 528	-
Займы от связанных сторон	43 078	304 396	(237 968)	(54 423)	-	55 083
Итого:	61 078	636 012	(378 942)	(54 423)	8 094	271 819

17 Уставный капитал

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

На 31 декабря 2020 года сумма уставного (паевого) капитала Компании сформирована в полном объеме денежными средствами в сумме 174 477 тыс. тенге.

18 Доход от реализации продукции

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Доход от реализации хлопкового волокна	42 270	465 851
Доход от реализации прочей хлопковой продукции	127 559	142 347
Итого:	169 829	608 198

В течение 2020 и 2019 годов хлопковое волокно было реализовано следующим покупателям:

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Компания «COTTON CZ s.r.o» (Чехия)	-	202 838
Компания «INTEREXA FINANCE» (Великобритания)	-	168 536



Компания «Scandiva OÜ» (Эстония)	-	94 477
GREAT COTTON ROAD FZE LLC	38 074	-
Физические лица (Казахстан)	4 196	
Итого:	42 270	465 851

Прочая хлопковая продукция была реализована на территории Республики Казахстан.

19 Себестоимость реализованных услуг

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Себестоимость сырья	100 145	451 407
Услуги по переработке	19 039	82 648
Услуги крестьянских хозяйств по закупу сырца	3 311	14 528
Заработная плата	2 161	4 981
Отчисления от оплаты труда	221	309
Износ основных средств и нематериальных активов	750	2 384
Транспортные расходы	4 027	10 560
Материальные расходы	515	4 098
Расходы по аренде	2 209	4 040
Командировочные расходы	253	3 887
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	179	-
Прочие накладные расходы	318	12
Итого:	133 128	578 854

20 Расходы по реализации

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Расходы по перевозке	4 769	2 731
Расходы по хранению готовой продукции	641	-
Таможенная пошлина	40	60
Прочие	57	681
Итого:	5 507	3 472

21 Финансовые расходы

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Расходы по вознаграждениям по займам	6 193	8 094
Расходы по купонному вознаграждению по облигациям выпущенным	2 938	-
Расходы по амортизации дисконта по облигациям выпущенным	275	-
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон	421	-
Итого:	9 827	8 094

22 Доходы по государственным субсидиям

В 2020 году Компания привлекла краткосрочные займы от АО «Нурбанк» под 14% годовых, из которых 8% годовых субсидируются со стороны АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (Примечание 11). По состоянию на 31 декабря 2020 года общая сумма субсидий,

условия получения которых были выполнены, и которые подлежат получению в течение 2021 года, составила 1 510 тыс. тенге.

23 Административные расходы

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Заработная плата	2 446	3 158
Отчисления от оплаты труда	241	283
Износ основных средств и нематериальных активов	781	108
Аудиторские услуги	2 000	-
Аренда	5 089	285
Материалы	-	580
Командировочные расходы	170	131
Банковские услуги	774	2 055
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	145	-
Расходы по размещению облигаций выпущенных	2 787	-
Прочие административные расходы	298	625
Итого	14 731	7 225

24 Прочие доходы

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Доходы по курсовой разнице (нетто)	30	275
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	7 619
Прочие доходы	20	77
Итого	50	7 971

25 Прочие расходы

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Расходы на создание резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	8 526
Расходы при обмене валюты (нетто)	13	314
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	3 403	-
Прочие расходы	-	664
Итого	3 416	9 504

26 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу за 2020 и 2019 годы включают:

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Текущий налог	-	-
Расходы по подоходному налогу	-	-

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)	
	2020 год	2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 780	9 020
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(956)	(1 804)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	956	1 804
Итого текущий налог	-	-

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2020 и 2019 годов приведен ниже:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства, нематериальные активы	(7 933)	(6 531)
Всего налогооблагаемые временные разницы	(7 933)	(6 531)
Отложенное налоговое обязательство по ставке 20%	(1 587)	(1 306)
Вычитаемые временные разницы:		
Обязательства по неиспользованным отпускам	1 496	893
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Налоги	218	83
Переносимые убытки	44 062	54 028
Всего вычитаемые временные разницы	45 776	55 004
Актив по отложенному налогу по ставке 20%	9 155	11 001
Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	7 569	9 695
Отложенные налоговые активы, не признанные в отчете о финансовом положении	7 569	9 695
Отложенные налоговые активы, признанные в отчете о финансовом положении	-	-

На конец 2020 и 2019 годов в финансовой отчетности отложенные налоговые активы не признаны, так как в следующем отчетном периоде отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно будет возместить отложенные налоговые активы.

27 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.

28 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 31 декабря 2020 и 2019 годов:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы привлеченные	(73 578)	(55 083)

Следующие доходы и расходы со связанными сторонами включены в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2020 и 2019 годы:

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон	(421)	-

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла из единовременных выплат работникам и составила 1 485 тыс. тенге и 1 350 тыс. тенге, соответственно.

29 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 31 декабря 2020 и 2019 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 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, 31 декабря 2020 года	(тыс. тенге) Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2019 года
Денежные средства	5	23 932	7 599
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	181	-
Прочие краткосрочные активы	8	1 510	-
Общая сумма кредитного риска		25 623	7 599

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 информация по состоянию на 31 декабря о договорных недисконтированных платежах по финансовым активам и обязательствам Компании в разрезе сроков их погашения:

На 31 декабря 2020 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	(тыс. тенге) Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	23 932	-	-	-	-	23 932
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	181	-	-	-	181
Прочие краткосрочные активы	-	-	-	1 510	-	1 510
Итого активов	23 932	181	-	1 510	-	25 623
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	(275 887)	-	(275 887)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(2 349)	-	-	(2 349)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	(287 052)	(287 052)
Итого обязательств	-	-	(2 349)	(275 887)	(287 052)	(565 288)
Нетто позиция	23 932	181	(2 349)	(274 377)	(287 052)	(539 665)

На 31 декабря 2019 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	(тыс. тенге) Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	7 599	-	-	-	7 599
Итого активов	7 599	-	-	-	7 599
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы и прочие финансовые обязательства	-	-	-	(271 819)	(271 819)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(3 491)	(4 064)	-	(7 555)
Итого обязательств	-	(3 491)	(4 064)	(271 819)	(279 374)
Нетто позиция	7 599	(3 491)	(4 064)	(271 819)	(271 775)

Рыночный риск**Валютный 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.

На 31 декабря 2020 и 2019 годов все финансовые активы и обязательства Компании выражены в национальной валюте Республики Казахстан – 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.

Прочий ценовой риск

Компания не подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с торговыми финансовыми инструментами.

30 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 31 декабря 2020 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

31 События после отчетной даты

На дату утверждения финансовой отчетности в Компании не имеют место какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей. Компания расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющейся экономической ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Компании.