

ПК «СВК «ДАМУ АГРО»

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОТЧЕТ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ФИНАНСОВЫЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

2. ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ОБ ОТЧЕТАХ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

3. ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ОБ ОТЧЕТАХ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ И ПРОЦЕДУРАХ КОНТРОЛЯ

4. ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ОБ ОТЧЕТАХ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

5. ПРИЛОЖЕНИЯ

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

**Финансовая отчетность**

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**и Отчет независимых аудиторов**

Алматы, 2022 год

Страница 3 из 3

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	12-44

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 20 мая 2022 года.

От имени руководства Компании:

  
Рахметова К.Т.  
Председатель



20 мая 2022 года

  
Байжумартова А.Б.  
Главный бухгалтер

20 мая 2022 года

«ALMIR CONSULTING»

жауапкершілігі шектеулі  
серіктестігі

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



Товарищество с  
ограниченной  
ответственностью

«ALMIR CONSULTING»

Республика Казахстан, г. Алматы  
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр  
«Нұрлы 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](mailto: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

06 июля 1998 года  
Искендинова 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 2021 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 2021 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 8 к финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании есть существенные остатки товарно-материальных запасов, которые составили 719 606 тыс. тенге или 41,2% 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.


20 мая 2022 года, г. Алматы

ПК «СПК «ДАМУ АГРО»


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
по состоянию на 31 декабря 2021 года

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2021 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2020 года
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства	5	115 585	23 932
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	300 721	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	-	181
Запасы	8	719 606	901 295
Текущие налоговые активы		3 200	40
Прочие краткосрочные активы	9	25 231	38 709
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>1 164 343</b>	<b>964 157</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	10	570 141	21 757
Активы в форме права пользования	11	11 113	-
Нематериальные активы	12	319	176
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>581 573</b>	<b>21 933</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>1 745 916</b>	<b>986 090</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	13	623 923	275 887
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	14	2 193	5 254
Краткосрочная кредиторская задолженность	15	35 934	2 349
Краткосрочные обязательства по аренде	18	3 126	-
Краткосрочные оценочные обязательства	16	1 510	1 496
Прочие краткосрочные обязательства	17	228 074	326 777
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>894 760</b>	<b>611 763</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные обязательства по аренде	18	9 204	-
Долгосрочные финансовые обязательства	19	293 179	256 346
Отложенные налоговые обязательства	29	101 855	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>404 238</b>	<b>256 346</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1 298 998</b>	<b>868 109</b>
Уставный капитал	20	174 477	174 477
Дополнительный капитал		17 353	17 353
Резерв по переоценке финансовых активов		78 698	-
Нераспределенная прибыль / (убыток)		176 390	(73 849)
<b>Итого капитал</b>		<b>446 918</b>	<b>117 981</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>1 745 916</b>	<b>986 090</b>

От имени руководства Компании:

  
Рахметова К.Т.  
Председатель  
20 мая 2022 года



  
Байжумартова А.Б.  
Главный бухгалтер  
20 мая 2022 года

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-44





**ПК «СПК «ДАМУ АГРО»**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года


	Прим.	2021 год	2020 год
Доход от реализации продукции	21	1 631 339	169 829
Себестоимость реализованной продукции	22	(1 101 588)	(133 128)
<b>Валовый доход</b>		<b>529 751</b>	<b>36 701</b>
Расходы по реализации	23	(31 252)	(5 507)
Финансовые доходы / (расходы), нетто	24	(32 245)	(9 827)
Доходы по государственным субсидиям	25	39 174	1 510
Административные расходы	26	(60 352)	(14 731)
Прочие доходы	27	4 409	50
Прочие расходы	28	(85 530)	(3 416)
<b>Итого доход до подоходного налога</b>		<b>363 955</b>	<b>4 780</b>
Расходы по подоходному налогу	29	(102 544)	-
<b>Итого прибыль за отчетный период после налогообложения</b>		<b>261 411</b>	<b>4 780</b>
<b>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		-	-
Нереализованные доходы / (расходы) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		78 698	-
<b>Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>78 698</b>	-
<b>Итого совокупный доход за отчетный период</b>		<b>340 109</b>	<b>4 780</b>

От имени руководства Компании:

  
 Рахметова К.Т.  
 Председатель



20 мая 2022 года

  
 Байжумартова А.Б.  
 Главный бухгалтер

20 мая 2022 года

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-44



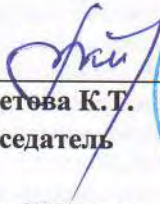
ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года


	Уставный капитал	Дополнительный капитал	Резерв по переоценке финансовых активов	Нераспределенная прибыль / (убыток)	(тыс. тенге) Итого капитал
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
На 31 декабря 2020 года	174 477	17 353	-	(73 849)	117 981
Распределение дивидендов	-	-	-	(11 172)	(11 172)
Совокупный доход	-	-	78 698	261 411	340 109
На 31 декабря 2021 года	174 477	17 353	78 698	176 390	446 918

От имени руководства Компании:

  
Рахметова К.Т.  
Председатель

20 мая 2022 года



  
Байжумартова А.Б.  
Главный бухгалтер

20 мая 2022 года

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-44



ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (прямой метод)

	2021 год	2020 год
(тыс. тенге)		
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
реализация продукции	1 510 263	217 834
субсидии полученные	20 274	-
вознаграждения по депозитам и операциям «Авто РЕПО»	17 292	-
авансы полученные	-	246 078
прочие поступления	12 751	43
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>1 560 580</b>	<b>463 955</b>
выплаты по заработной плате	(31 162)	(7 872)
платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(17 092)	(7 531)
платежи поставщикам за товары и услуги	(1 101 058)	(670 961)
авансы выданные	(4 433)	(11 475)
прочие выплаты	(24)	(5 087)
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(1 153 769)</b>	<b>(702 926)</b>
<b>Чистое движение денег от операционной деятельности до</b>	<b>406 811</b>	<b>(238 971)</b>
уплаты подоходного налога		
корпоративный подоходный налог	-	-
<b>Чистое движение денег от операционной деятельности</b>	<b>406 811</b>	<b>(238 971)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
дивиденды, полученные по финансовым активам	26 901	-
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>26 901</b>	<b>-</b>
приобретение основных средств и нематериальных активов	(427 554)	(12 666)
приобретение финансовых активов	(221 955)	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(649 509)</b>	<b>(12 666)</b>
<b>Чистое движение денег от инвестиционной деятельности</b>	<b>(622 608)</b>	<b>(12 666)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
поступление займов	573 704	351 345
поступление средств по операциям «Обратное РЕПО»	625 486	-
размещение облигаций выпущенных	338 231	200 140
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>1 537 421</b>	<b>551 485</b>
погашение займов	(374 684)	(280 097)
погашение вознаграждений по займам	(41 642)	(3 448)
отток средств по операциям «Обратное РЕПО»	(482 061)	-
выкуп облигаций выпущенных	(309 451)	-
погашение купона по облигациям выпущенным	(14 296)	-
выплата дивидендов	(11 172)	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(1 233 306)</b>	<b>(283 545)</b>
<b>Чистое движение денег от финансовой деятельности</b>	<b>304 115</b>	<b>267 940</b>
<b>Чистое изменение в деньгах</b>	<b>88 318</b>	<b>16 303</b>
Влияние обменных курсов валют к тенге	3 335	30
Денежные средства на начало года	23 932	7 599
Денежные средства на конец года	115 585	23 932

От имени руководства Компании:

  
 Рахметова К.Т.  
 Председатель

20 мая 2022 года



  
 Байжумартова А.Б.  
 Главный бухгалтер

20 мая 2022 года

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-44



**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 2021 года		31 декабря 2020 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%
<b>Итого:</b>	<b>174 477</b>	<b>100%</b>	<b>174 477</b>	<b>100%</b>

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.

В 2020 году 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 31 декабря 2021 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 2021 и 2020 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 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 отражалось 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.

Ели 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 резерв 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 31 декабря 2020 год все активы и обязательства Компании выражены в национальной валюте РК (тенге).

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года:

31 декабря 2021 года

Доллар США

431,67

#### 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 льготы будут реализованы.

## 5 Денежные средства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе	3 838	20 372
Денежные средства на текущем счете	134	3 560
Денежные средства на депозитных счетах	111 613	-
<b>Итого:</b>	<b>115 585</b>	<b>23 932</b>

В сумму денежные средства на депозитных счетах включены начисленные вознаграждения в сумме 613 тыс. тенге.

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

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Акции	300 721	-
<b>Итого:</b>	<b>300 721</b>	<b>-</b>

## Акции

	(тыс. тенге)		
	31 декабря 2021 года		Сумма
	Валюта	Количество	
Простые акции АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	1 619 395	300 721
<b>Итого:</b>			<b>300 721</b>

## 7 Краткосрочная дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	-	181
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>181</b>

## 8 Запасы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Готовая продукция	710 245	716 643
Сырье и материалы	5 498	58 272
Сырье и материалы, переданные в переработку	-	119 904
Прочие запасы	3 863	6 476
<b>Итого:</b>	<b>719 606</b>	<b>901 295</b>

## 9 Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Финансовые активы</b>		
Субсидии к получению	2 799	1 510
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2 799</b>	<b>1 510</b>
<b>Нефинансовые активы</b>		
Авансы, выданные	16 217	11 784



Дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам и авансам выданным	2 727	20 851
Задолженность работников по недостаче товаров	48 234	40 893
Предоплата по страхованию	385	10
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(45 131)	(36 339)
<b>Итого прочие нефинансовые активы</b>	<b>22 432</b>	<b>37 199</b>
<b>Итого:</b>	<b>25 231</b>	<b>38 709</b>

*Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки*

		(тыс. тенге)
	2021 год	2020 год
На начало года	(36 339)	(36 339)
Расходы по созданию резерва	(8 792)	-
На конец года	(45 131)	(36 339)

**10 Основные средства**

Информация об остатках и движении основных средств за 2021 и 2020 годы:

							(тыс. тенге)	
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование и компьютеры	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>								
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
Приобретение	41 032	33 000	340 221	2 350	8 079	2 872	122 957	550 511
Перевод с товарно-материальных запасов	-	-	-	-	-	-	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
<b>Накопленный износ</b>								
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)
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)
<b>Балансовая стоимость:</b>								
На 31 декабря 2020 года	15	-	13 927	7 764	13	38	-	21 757
На 31 декабря 2021 года	41 047	211 047	301 345	7 440	6 834	2 428	-	570 141

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов основные средства Компании не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по обязательствам Компании.



## 11 Активы в форме права пользования

	(тыс. тенге)
	<b>Аренда помещений под офис</b>
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2019 года	-
Приобретение	-
На 31 декабря 2020 года	-
Признание	12 581
На 31 декабря 2021 года	12 581
Накопленный износ	
На 31 декабря 2019 года	-
Начисленный износ	-
На 31 декабря 2020 года	-
Начисленный износ	(1 468)
На 31 декабря 2021 года	(1 468)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2020 года	-
На 31 декабря 2021 года	11 113

Компания арендует помещения под офис. Аренда признана Компанией долгосрочной и в финансовой отчетности за 2021 год отражены обязательства по аренде (Примечание 18) и активы в форме права пользования.

## 12 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2021 и 2020 годы:

	(тыс. тенге)
	<b>Программное обеспечение</b>
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2019 года	528
Приобретение	-
На 31 декабря 2020 года	528
Приобретение	1 152
Выбытие	(940)
На 31 декабря 2021 года	740
Накопленный износ	
На 31 декабря 2019 года	(277)
Начисленный износ	(75)
На 31 декабря 2020 года	(352)
Начисленный износ	(69)
На 31 декабря 2021 года	(421)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2020 года	176
На 31 декабря 2021 года	319

## 13 Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы от банков	468 056	269 036
Вознаграждение по банковским займам	4 743	3 198
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	4 145	3 653



Обязательства по операциям «прямое РЕПО»	146 979	-
<b>Итого:</b>	<b>623 923</b>	<b>275 887</b>

**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». Доходы по субсидиям в 2021 году составили 39 174 тыс. тенге (2020 год: 1 510 тыс. тенге) Компания отразила доход от государственных субсидий в отдельной статье отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**Обязательства по операциям «прямое РЕПО»**

	(тыс. тенге)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	Количество ценных бумаг, переданных в залоговое обеспечение	Балансовая стоимость ссуды	Справедливая стоимость обеспечения
Простые акции АО «Народный банк Казахстана»	790 537	146 979	146 803
<b>Итого:</b>		<b>146 979</b>	<b>146 803</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года открыто 7 сделок по операциям «прямое РЕПО». Срок погашения январь 2022 года.

**14 Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Корпоративный подоходный налог	7	7
Индивидуальный подоходный налог	542	57
Налог на добавленную стоимость	-	4 798
Социальный налог	180	104
Обязательства по социальному страхованию	289	114
Обязательства по пенсионным отчислениям	666	174
Прочие налоги	509	-
<b>Итого:</b>	<b>2 193</b>	<b>5 254</b>

**15 Краткосрочная кредиторская задолженность**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность перед поставщиками	35 934	2 261
Задолженность по аренде	-	88
<b>Итого:</b>	<b>35 934</b>	<b>2 349</b>

**16 Краткосрочные оценочные обязательства**

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

	(тыс. тенге)	
	2021 год	2020 год
На начало периода	1 496	893
Начислено за период	1 968	864
Использовано за период	(1 954)	(261)
<b>На конец периода:</b>	<b>1 510</b>	<b>1 496</b>



## 17 Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы полученные	227 017	325 730
Задолженность по оплате труда	277	1 025
Прочие	780	22
<b>Итого:</b>	<b>228 074</b>	<b>326 777</b>

## 18 Обязательства по аренде

	(тыс. тенге)			
	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Обязательства по аренде	4 089	10 770	-	-
Дисконт по аренде	(963)	(1 566)	-	-
<b>Итого:</b>	<b>3 126</b>	<b>9 204</b>	-	-

## Информация о движении обязательств по аренде за 2021 год:

	(тыс. тенге)	
	2021 год	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
На начало периода	-	-
Признание обязательств по аренде	-	15 762
Перенос основного долга в краткосрочную часть	4 991	(4 991)
Расходы по операционной аренде	3 775	-
Погашение обязательств	(4 678)	-
Дисконт	(962)	(1 567)
Признание дисконта	-	(3 181)
Перенос дисконта в краткосрочную часть	(1 614)	1 614
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 24)	652	-
На конец периода	<b>3 126</b>	<b>9 204</b>

## 19 Долгосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Облигации выпущенные	242 254	213 474
Дисконт по облигациям выпущенным	(11 035)	(13 774)
<b>Итого обязательства по выпущенным облигациям</b>	<b>231 219</b>	<b>199 700</b>
Займы от связанных сторон	73 578	73 578
Дисконт по займам от связанных сторон	(11 618)	(16 932)
<b>Итого обязательства по займам от связанных сторон</b>	<b>61 960</b>	<b>56 646</b>
<b>Итого:</b>	<b>293 179</b>	<b>256 346</b>

## 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 2021 года размещено 242 254 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 328 415 единиц облигаций и размещены 357 195 единиц облигаций.

*Движение дисконта по выпущенным облигациям*

	2021 год	(тыс. тенге) 2020 год
<b>На начало периода</b>	<b>(13 774)</b>	-
Списание / (признание) дисконта при выкупе / размещении облигаций, нетто	1 291	(14 049)
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 24)	1 448	275
<b>На конец периода:</b>	<b>(11 035)</b>	<b>(13 774)</b>

*Займы от связанных сторон*

На 31 декабря 2021 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*

	2021 год	(тыс. тенге) 2020 год
<b>На начало периода</b>	<b>(16 932)</b>	-
Доход от признания займов, полученных от собственников, по справедливой стоимости через капитал	-	(17 353)
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 24)	5 314	421
<b>На конец периода:</b>	<b>(11 618)</b>	<b>(16 932)</b>



**Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 2021 год**

	31 декабря 2020 года	Получено	Погашено	Погашено за счет субсидий	Списание / (признание) дисконта	Расходы по амортизации дисконта	Начислено вознаграждений	(тыс. тенге) 31 декабря 2021 года
Задолженность по основной сумме по займам от банков	269 036	573 704	(374 684)	-	-	-	-	468 056
Задолженность по вознаграждениям по займам от банков	3 198	-	(41 642)	(7 170)	-	-	50 357	4 743
<b>Итого по займам от банков (Примечание 13)</b>	<b>272 234</b>	<b>573 704</b>	<b>(416 326)</b>	<b>(7 170)</b>	-	-	<b>50 357</b>	<b>472 799</b>
Операции «прямое РЕПО»	-	625 486	(482 061)	-	-	-	3 554	146 979
<b>Итого по операциям «прямое РЕПО» (Примечание 13)</b>	<b>-</b>	<b>625 486</b>	<b>(482 061)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 554</b>	<b>146 979</b>
Облигаций выпущенные	199 700	338 231	(309 451)	-	1 291	1 448	-	231 219
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	3 653	-	(14 296)	-	-	-	14 788	4 145
<b>Итого по облигациям, выпущенным (Примечание 19)</b>	<b>203 353</b>	<b>338 231</b>	<b>(323 747)</b>	<b>-</b>	<b>1 291</b>	<b>1 448</b>	<b>14 788</b>	<b>235 364</b>
Займы от связанных сторон	56 646	-	-	-	-	5 314	-	61 960
<b>Итого по займам от связанных сторон (Примечание 19)</b>	<b>56 646</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 314</b>	<b>-</b>	<b>61 960</b>
<b>Итого:</b>	<b>532 233</b>	<b>1 537 421</b>	<b>(1 222 134)</b>	<b>(7 170)</b>	<b>1 291</b>	<b>6 762</b>	<b>68 699</b>	<b>917 102</b>

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

	31 декабря 2019 года	Получено	Погашено	Признание дисконта	Расходы по амортизации дисконта	Начислено вознаграждений	(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
<b>Итого по займам от банков (Примечание 13)</b>	<b>216 736</b>	<b>269 036</b>	<b>(219 731)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 193</b>	<b>272 234</b>
Облигации выпущенные	-	199 425	-	-	275	-	199 700
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	-	715	-	-	-	2 938	3 653
<b>Итого по облигациям, выпущенным (Примечание 19)</b>	<b>-</b>	<b>200 140</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>275</b>	<b>2 938</b>	<b>203 353</b>
Займы от связанных сторон	55 083	82 309	(63 814)	(17 353)	421	-	56 646
<b>Итого по займам от связанных сторон (Примечание 19)</b>	<b>55 083</b>	<b>82 309</b>	<b>(63 814)</b>	<b>(17 353)</b>	<b>421</b>	<b>-</b>	<b>56 646</b>
<b>Итого:</b>	<b>271 819</b>	<b>551 485</b>	<b>(283 545)</b>	<b>(17 353)</b>	<b>696</b>	<b>9 131</b>	<b>532 233</b>



**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 31 декабря 2021 года сумма уставного (паевого) капитала Компании сформирована в полном объеме денежными средствами в сумме 174 477 тыс. тенге.

В 2021 году распределены дивиденды в сумме 11 172 тыс. тенге.

**21 Доход от реализации продукции**

	2021 год	(тыс. тенге) 2020 год
Доход от реализации хлопкового волокна	1 377 553	42 270
Доход от реализации прочей хлопковой продукции	253 786	127 559
<b>Итого:</b>	<b>1 631 339</b>	<b>169 829</b>

В течение 2021 и 2020 годов хлопковое волокно было реализовано следующим покупателям:

	2021 год	(тыс. тенге) 2020 год
С.А.Cotton LLP (Великобритания)	205 153	-
DOCOTTON GROUP ITHALAT IHRACAT SAN. VE TIC. A.S. (Турция)	997 997	-
GREAT COTTON ROAD FZE LLC (OAE)	174 403	38 074
Физические лица (Казахстан)	-	4 196
<b>Итого:</b>	<b>1 377 553</b>	<b>42 270</b>

Прочая хлопковая продукция была реализована на территории Республики Казахстан.

**22 Себестоимость реализованных услуг**

	2021 год	(тыс. тенге) 2020 год
Себестоимость сырья	916 506	100 145
Услуги по переработке	72 678	19 039
Износ основных средств и нематериальных активов	39 494	750
Заработная плата	20 844	2 161
Услуги крестьянских хозяйств по закупу сырца	18 009	3 311
Транспортные расходы	13 437	4 027
Расходы по аренде	6 238	2 209
Материальные расходы	5 408	515
Коммунальные расходы	3 918	-
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	1 728	179
Отчисления от оплаты труда	1 563	221
Командировочные расходы	860	253
Прочие накладные расходы	905	318
<b>Итого:</b>	<b>1 101 588</b>	<b>133 128</b>



**23 Расходы по реализации**

	(тыс. тенге)	
	2021 год	2020 год
Расходы по перевозке	24 828	4 769
Услуги по отгрузке	5 380	-
Расходы по оформлению таможенных документов	138	-
Расходы по хранению готовой продукции	245	641
Таможенная пошлина	120	40
Прочие	541	57
<b>Итого:</b>	<b>31 252</b>	<b>5 507</b>

**24 Финансовые доходы / (расходы), нетто**

	(тыс. тенге)	
	2021 год	2020 год
<b>Финансовые доходы</b>		
Доходы по вознаграждениям по банковским вкладам	4 594	-
Доходы по дивидендам	26 901	-
Доходы по вознаграждениям по операциям «обратное РЕПО»	14 000	-
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>45 495</b>	<b>-</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Расходы по вознаграждениям по займам	(50 357)	(6 193)
Расходы по купонному вознаграждению по облигациям, выпущенным	(14 788)	(2 938)
Расходы по вознаграждениям по операциям «прямое РЕПО»	(3 554)	-
Расходы по амортизации дисконта по облигациям, выпущенным (Примечание 19)	(1 448)	(275)
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон (Примечание 19)	(5 314)	(421)
Расходы по амортизации дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 18)	(652)	-
Расходы от купли/ продажи ценных бумаг, нетто	(1 627)	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(77 740)</b>	<b>(9 827)</b>
<b>Итого:</b>	<b>(32 245)</b>	<b>(9 827)</b>

**25 Доходы по государственным субсидиям**

В 2020 году Компания заключила Договор о кредитной линии с АО «Нурбанк». По кредитной линии в течение 2021 и 2020 отчетных периодов Компания привлекла краткосрочные займы под 14% годовых, из которых 8% годовых субсидируются со стороны АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (Примечание 13).

В 2021 году сумма доходов Компании по субсидируемым процентным расходам составила 39 174 тыс. тенге (2020 год: 1 510 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма субсидий, условия получения которых были выполнены, и которые подлежат получению в течение 2022 года, составила 2 799 тыс. тенге (Примечание 9).



## 26 Административные расходы

	2021 год	(тыс. тенге) 2020 год
Заработная плата	13 629	2 446
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	17 637	145
Банковские услуги	5 056	774
Износ основных средств и нематериальных активов	4 855	781
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	2 265	241
Аренда	3 483	5 089
Транспортные расходы	2 450	-
Командировочные расходы	3 153	170
Расходы по размещению облигаций выпущенных	1 968	2 787
Аудиторские услуги	1 418	2 000
Материалы	1 609	-
Коммунальные расходы	774	-
Услуги связи	791	-
Прочие административные расходы	1 264	298
<b>Итого:</b>	<b>60 352</b>	<b>14 731</b>

## 27 Прочие доходы

	2021 год	(тыс. тенге) 2020 год
Возмещение крестьянскими хозяйствами убытка за выход хлопкового волокна менее установленной нормы	2 315	-
Доходы по курсовой разнице, нетто	534	30
Доходы от операционной аренды	187	-
Штраф за нарушение условий договоров	477	-
Прочие доходы	896	20
<b>Итого:</b>	<b>4 409</b>	<b>50</b>

## 28 Прочие расходы

	2021 год	(тыс. тенге) 2020 год
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	44 239	3 403
Расходы по выращиванию хлопка сырца*	24 768	-
Расходы на создание резерва под ожидаемые кредитные убытки	8 792	-
Расходы при обмене валюты, нетто	3 975	13
Расходы по выбытию активов	971	-
Прочие расходы	2 785	-
<b>Итого:</b>	<b>85 530</b>	<b>3 416</b>

*Расходы по выращиванию хлопка сырца*

	(тыс. тенге) 2021 год
Обработка почвы, вспашка под посевы, боронование, очистка и прочие полевые работы	16 729
Семена на посев	2 174
Коммунальные расходы	3 553



Услуги по химической обработке	1 040
Износ основных средств	852
Заработная плата	420
<b>Итого:</b>	<b>24 768</b>

В 2021 году Компания провела работы по выращиванию хлопчатника, для получения собственного сырья для переработки. В связи с неблагоприятными внешними условиями урожай хлопка-сырца не получен. Все расходы по выращиванию хлопчатника Компанией отнесены на прочие расходы периода.

## 29 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу за 2021 и 2020 годы включают:

	2021 год	(тыс. тенге) 2020 год
Текущий налог	-	-
Подоходный налог, удержанный у источника выплаты	(689)	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(101 855)	-
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>(102 544)</b>	<b>-</b>

### 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	2021 год	(тыс. тенге) 2020 год
Прибыль до налогообложения	363 955	4 780
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(72 791)	(956)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	72 791	956
<b>Итого текущий налог</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2021 и 2020 годов приведен ниже:

	31 декабря 2021 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2020 года
<b>Налогооблагаемые временные разницы:</b>		
Основные средства, нематериальные активы	(551 080)	(7 933)
<b>Всего налогооблагаемые временные разницы</b>	<b>(551 080)</b>	<b>(7 933)</b>
Отложенное налоговое обязательство по ставке 20%	(110 216)	(1 587)
<b>Вычитаемые временные разницы:</b>		
Обязательства по неиспользованным отпускам	1 510	1 496
Вознаграждения к выплате	8 888	-
Налоги	689	218
Переносимые убытки	30 717	44 062
<b>Всего вычитаемые временные разницы</b>	<b>41 804</b>	<b>45 776</b>
Актив по отложенному налогу по ставке 20%	8 361	9 155
Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(101 855)	7 569
Отложенные налоговые активы, не признанные в отчете о финансовом положении	-	7 569
Отложенные налоговые обязательства, признанные в отчете о финансовом положении	(101 855)	-



На конец 2021 года в финансовой отчетности отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 101 855 тыс. тенге. На конец 2020 года в финансовой отчетности отложенные налоговые активы не признаны.

### 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 31 декабря 2021 и 2020 годов:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
		(тыс. тенге)
Займы привлеченные	(73 578)	(73 578)

Следующие доходы и расходы со связанными сторонами включены в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 и 2020 годы:

	2021 год	2020 год
		(тыс. тенге)
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон	(5 314)	(421)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла из единовременных выплат работникам и составила 7 929 тыс. тенге и 1 485 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».

	31 декабря 2021 года		(тыс. тенге)
	В течение одного года	Более одного года	Итого:
<b>Активы</b>			
Денежные средства	115 585	-	115 585
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	300 721	-	300 721
Запасы	719 606	-	719 606
Налоговые активы	3 200	-	3 200
Прочие активы	25 231	-	25 231
Основные средства	-	570 141	570 141
Активы в форме права пользования	-	11 113	11 113
Нематериальные активы	-	319	319
<b>Итого активов</b>	<b>1 164 343</b>	<b>581 573</b>	<b>1 745 916</b>



**Обязательства**

Займы и прочие финансовые обязательства	623 923	293 179	917 102
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	2 193	-	2 193
Кредиторская задолженность	35 934	-	35 934
Обязательства по аренде	3 126	9 204	12 330
Оценочные обязательства	1 510	-	1 510
Прочие обязательства	228 074	-	228 074
Отложенные налоговые обязательства	-	101 855	101 855
<b>Итого обязательств</b>	<b>894 760</b>	<b>404 238</b>	<b>1 298 998</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>269 583</b>	<b>177 335</b>	<b>446 918</b>

**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 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2020 года
Денежные средства	5	115 585	23 932
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	300 721	-





Краткосрочная дебиторская задолженность	7	-	181
Прочие краткосрочные активы	9	2 799	1 510
<b>Общая сумма кредитного риска</b>		<b>419 105</b>	<b>25 623</b>

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	Всего
(тыс. тенге)						
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	3 972	-	111 613	-	-	115 585
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	300 721	-	-	-	-	300 721
Прочие краткосрочные активы	-	-	-	2 799	-	2 799
<b>Итого активов</b>	<b>304 693</b>	<b>-</b>	<b>111 613</b>	<b>2 799</b>	<b>-</b>	<b>419 105</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	(146 979)	(8 888)	(468 056)	-	(623 923)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(35 934)	-	-	(35 934)
Обязательства по аренде	-	(341)	(682)	(3 067)	(10 770)	(14 859)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	(315 832)	(315 832)
<b>Итого обязательств</b>	<b>-</b>	<b>(147 320)</b>	<b>(45 504)</b>	<b>(471 123)</b>	<b>(326 602)</b>	<b>(990 548)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>304 693</b>	<b>(147 320)</b>	<b>66 110</b>	<b>(468 324)</b>	<b>(326 602)</b>	<b>(571 443)</b>

На 31 декабря 2020 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	Всего
(тыс. тенге)						
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	23 932	-	-	-	-	23 932
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	181	-	-	-	181



Прочие краткосрочные активы	-	-	-	1 510	-	1 510
<b>Итого активов</b>	<b>23 932</b>	<b>181</b>	<b>-</b>	<b>1 510</b>	<b>-</b>	<b>25 623</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	(275 887)	-	(275 887)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(2 349)	-	-	(2 349)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	(287 052)	(287 052)
<b>Итого обязательств</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2 349)</b>	<b>(275 887)</b>	<b>(287 052)</b>	<b>(565 288)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>23 932</b>	<b>181</b>	<b>(2 349)</b>	<b>(274 377)</b>	<b>(287 052)</b>	<b>(539 665)</b>

**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 31 декабря 2020 года все финансовые активы и обязательства Компании были выражены в национальной валюте – тенге.

В таблице ниже представлены финансовые активы и финансовые обязательства в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на конец 2021 года.

	На 31 декабря 2021 года		
	Тенге	Доллар США	Всего
<b>Финансовые активы:</b>			
Денежные средства	115 585	-	115 585
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	300 721	-	300 721
Прочие краткосрочные активы	2 799	-	2 799
<b>Итого</b>	<b>419 105</b>	<b>-</b>	<b>419 105</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>			
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	(623 923)	-	(623 923)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(14 350)	(21 584)	(35 934)
Обязательства по аренде	(14 859)	-	(14 859)
Долгосрочные финансовые обязательства	(315 832)	-	(315 832)
<b>Итого</b>	<b>(968 964)</b>	<b>(21 584)</b>	<b>(990 548)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>(549 859)</b>	<b>(21 584)</b>	<b>(571 443)</b>

**Анализ чувствительности к валютному риску**

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Компании к увеличению и уменьшению курсов иностранных валют к тенге. 10% - это уровень чувствительности, который

используется внутри Компании при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании и представляет собой оценку руководством Компании возможного изменения валютных курсов. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода.

Ниже представлено влияние на прибыль и капитал на основе открытой балансовой позиции по состоянию на 31 декабря 2021 года.

	(тыс. тенге)
	31 декабря 2021 года
	Воздействие на прибыль или убыток
Укрепление доллара США на 10%	(2 158)
Ослабление доллара США на 10%	2 158

#### **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)	
	2021 год	
	Повышение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%
Влияние на капитал	30 072	(30 072)

### **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 31 декабря 2021 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 13,5% 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.