

ИЗДАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РАБОТОДАТЕЛЯ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА  
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ  
СВЯЗАННЫМ С ЭТИМ ПУНКТУМ  
ЗАЯВЛЕНИЕ РАБОТОДАТЕЛЯ О ТОМ, ЧТО В ЭТОМ ГОДУ  
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ  
ОТЧЕТ О РАБОТЕ ДИРЕКТОРА ПЕРИОДА ОБЪЕКТА АУДИТА  
ОТЧЕТ О РАБОТЕ ДИРЕКТОРА ПЕРИОДА  
ОТЧЕТ О РАБОТЕ ДИРЕКТОРА ПЕРИОДА  
ПРИЛОЖЕНИЕ

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

**Финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**и Отчет независимых аудиторов**

Алматы, 2023

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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	12-43

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

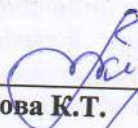
Руководство также несет ответственность за:

- 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 27 апреля 2023 года.

**От имени руководства Компании:**

  
Рахметова К.Т.  
Председатель



27 апреля 2023 года

  
Байжумартова А.Б.  
Главный бухгалтер

27 апреля 2023 года

**«ALMIR CONSULTING»  
жауапкершілігі шектеулі  
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,  
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес  
орталығы, 2 Б корпусы, 4 кабат, 403 кенсе  
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)  
факс: (727) 3110118  
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  
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403  
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)  
Факс: (727) 311 01 18  
e-mail: [almirconsulting@mail.ru](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 от  
06.07.1998 года  
**Искендірова Б.К.**



**Участникам Производственного кооператива «Сельскохозяйственный производственный кооператив «ДАМУ АГРО»**

## **ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

### **Мнение аудиторов**

Мы провели аудит финансовой отчетности ПК «СПК «ДАМУ АГРО», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

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

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

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

#### **Ключевой вопрос аудита**

#### **Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита**

##### *Оценка стоимости товарно-материальных запасов*

Как указано в Примечании 7 к финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании есть существенные остатки товарно-материальных запасов, которые составили 1 210 997 тыс. тенге или 53,2% 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. Мы провели выборочную инвентаризацию товарно-материальных запасов, выборкой охвачено 88,6% от запасов. В связи с всеобъемлющим характером данного вопроса в масштабах Компании, мы провели аудиторские процедуры исходя из значимости данного вопроса для каждого компонента. На основании наших процедур мы пришли к заключению, что оценка стоимости товарно-материальных запасов Компании на конец отчетного года, является обоснованной.

#### **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.*  
Нуркалиева А.К.

27 апреля 2023 года, г. Алматы

ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
по состоянию на 31 декабря 2022 года

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2022 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2021 года
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства	5	129 177	115 585
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	222 822	300 721
Запасы	7	1 210 997	719 606
Текущие налоговые активы		1 328	3 200
Прочие краткосрочные активы	8	148 458	25 231
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>1 712 782</b>	<b>1 164 343</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	9	551 620	570 141
Активы в форме права пользования	10	8 597	11 113
Нематериальные активы	11	2 137	319
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>562 354</b>	<b>581 573</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>2 275 136</b>	<b>1 745 916</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	12	686 239	623 923
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	13	3 283	2 193
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	72 713	35 934
Краткосрочные обязательства по аренде	17	3 089	3 126
Краткосрочные оценочные обязательства	15	3 549	1 510
Прочие краткосрочные обязательства	16	67 933	228 074
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>836 806</b>	<b>894 760</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные обязательства по аренде	17	6 803	9 204
Долгосрочные финансовые обязательства	18	990 117	293 179
Отложенные налоговые обязательства	28	41 802	101 855
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 038 722</b>	<b>404 238</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1 875 528</b>	<b>1 298 998</b>
Уставный капитал	19	174 477	174 477
Дополнительный капитал		52 925	17 353
Резерв по переоценке финансовых активов		(9 888)	78 698
Нераспределенная прибыль		182 094	176 390
<b>Итого капитал</b>		<b>399 608</b>	<b>446 918</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>2 275 136</b>	<b>1 745 916</b>

От имени руководства Компании:

Рахметова К.Т.  
Председатель

27 апреля 2023 года

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-43

Байжумартова А.Б.

Главный бухгалтер

27 апреля 2023 года



ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	Прим.	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
Доход от реализации продукции	20	372 362	1 631 339
Себестоимость реализованной продукции	21	(204 245)	(1 101 588)
Валовый доход		168 117	529 751
Расходы по реализации	22	(5 210)	(31 252)
Финансовые доходы / (расходы), нетто	23	(179 435)	(32 245)
Доходы по государственным субсидиям	24	70 537	39 174
Административные расходы	25	(33 446)	(60 352)
Прочие доходы	26	8 572	4 409
Прочие расходы	27	(82 549)	(85 530)
Итого прибыль / (убыток) до подоходного налога		(53 414)	363 955
Экономия / (расходы) по подоходному налогу	28	59 118	(102 544)
Итого прибыль за отчетный период после налогообложения		5 704	261 411
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Нереализованные доходы / (расходы) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(88 586)	78 698
Чистый прочий совокупный доход / (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(88 586)	78 698
Итого совокупный доход / (убыток) за отчетный период		(82 882)	340 109

От имени руководства Компании:

Рахметова К.Т.  
Председатель

27 апреля 2023 года



Байжумартова А.Б.  
Главный бухгалтер

27 апреля 2023 года

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-43





ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (прямой метод)

	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
реализация продукции		
субсидии полученные	131 052	1 510 263
вознаграждения по депозитам и операциям «Авто РЕПО»	15 828	20 274
авансы полученные	6 023	17 292
прочие поступления	66 955	-
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>7 251</b>	<b>18 210</b>
выплаты по заработной плате	227 109	1 566 039
платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(44 755)	(31 162)
платежи поставщикам за товары и услуги	(18 643)	(17 092)
авансы выданные	(610 146)	(1 101 058)
прочие выплаты	(126 818)	(4 433)
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(11 398)</b>	<b>(24)</b>
<b>Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога</b>	<b>(811 760)</b>	<b>(1 153 769)</b>
корпоративный подоходный налог	(584 651)	412 270
<b>Чистое движение денег от операционной деятельности</b>	<b>(584 651)</b>	<b>412 270</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
дивиденды, полученные по финансовым активам	9 896	26 901
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>9 896</b>	<b>26 901</b>
приобретение основных средств и нематериальных активов	(37 807)	(427 554)
приобретение финансовых активов	-	(221 955)
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(37 807)</b>	<b>(649 509)</b>
<b>Чистое движение денег от инвестиционной деятельности</b>	<b>(27 911)</b>	<b>(622 608)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
поступление займов и прочих финансовых обязательств	1 254 640	573 704
поступление средств по операциям «Обратное РЕПО»	1 433 844	625 486
размещение облигаций выпущенных	626 263	338 231
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>3 314 747</b>	<b>1 537 421</b>
погашение займов и прочих финансовых обязательств	(1 019 608)	(374 684)
погашение вознаграждений по займам	(55 323)	(41 642)
отток средств по операциям «Обратное РЕПО»	(1 488 350)	(482 061)
выкуп облигаций выпущенных	(43 839)	(309 451)
погашение купона по облигациям выпущенным	(76 016)	(14 296)
выплата дивидендов	-	(11 172)
погашение обязательств по аренде	(5 459)	(5 459)
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(2 688 595)</b>	<b>(1 238 765)</b>
<b>Чистое движение денег от финансовой деятельности</b>	<b>626 152</b>	<b>298 656</b>
<b>Чистое изменение в деньгах</b>	<b>13 590</b>	<b>88 318</b>
Влияние обменных курсов валют к тенге	2	3 335
<b>Денежные средства на начало года</b>	<b>115 585</b>	<b>23 932</b>
<b>Денежные средства на конец года</b>	<b>129 177</b>	<b>115 585</b>

За 2022 год имели место следующие операции без участия денежных средств:

- государственные субсидии в сумме 42 232 тыс. тенге по субсидированию процентных ставок были перечислены со стороны АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» непосредственно на счета банков второго уровня (Примечание 24);
- торговая дебиторская задолженность в сумме 227 017 тыс. тенге закрыта операциями взаимозачета с ранее полученными авансами (Примечание 16).

От имени руководства Компании:

Рахметова К.Т.  
Председатель

27 апреля 2023 года

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-43.

Байжумартова А.Б.

Главный бухгалтер

27 апреля 2023 года

**1 Общие сведения**

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

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

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения
Рахметова Клара Талибжановна	13 958	8%	13 958	8%
Куатов Сабит Сабирович	160 519	92%	160 519	92%
<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.

До 2021 года переработка хлопка сырца в хлопковое волокно и прочую хлопковую продукцию производилась при помощи услуг хлопкоперерабатывающих заводов. В 2021 году 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 2022 года сформирован полностью денежными взносами в сумме 174 477 тыс. тенге.

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

Компания не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

Численность работников на 31 декабря 2022 и 2021 годов составляет 54 и 21 человек, соответственно.

**2 Принципы представления финансовой отчетности**

Ответственными лицами Компании за составление финансовой отчетности являются:

Председатель – Рахметова К.Т.

Главный бухгалтер – Байжумартова А.Б.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

**Заявление о соответствии МСФО**

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

**Принцип непрерывности**

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

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

#### **Метод начисления**

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

#### **Валюта измерения и представления отчетности**

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

### **3 Основные принципы учетной политики**

#### **Изменения в учетной политике**

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года.

#### **Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»**

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, так как в отчетном периоде не было приобретения бизнеса.

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

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность в связи с отсутствием договоров, по которым Компания не выполнила свои обязанности на начало отчетного периода (дата начального применения поправок).

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

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность, так как Компания не является организацией, впервые применяющей МСФО.

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

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность, поскольку в течение отчетного периода не было модификации финансовых обязательств Компании.

#### **Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости,**

Поправка не применима для 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.

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

Ниже приводятся стандарты и поправки к действующим стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты и поправки к действующим стандартам, если применимо, с даты их вступления в силу.

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*, вступает в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;

*Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*, вступают в силу с 01 января 2023 года, применяются ретроспективно;

*Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*, вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»*, вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение.

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

**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 долевых финансовых активов.

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

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

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

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

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

**Взаимозачет финансовых активов и обязательств**

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

**Основные средства**

Основные средства отражаются в финансовой отчетности по себестоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

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

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

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

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

Здания и сооружения

Срок полезного использования (кол-во лет)

Машины и оборудование	5
Транспортные средства	5
Офисное оборудование и компьютеры	5
Прочие	5

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

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

#### Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании включают программное обеспечение. При первоначальном признании учитываются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов составляет 2,5 лет. Нематериальные активы амортизируются в течение предполагаемого срока. Остаточная стоимость активов, срок полезной службы, метод амортизации пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого финансового года. В случае превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью признаются убытки от обесценения. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

#### Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение годового тестирования актива на предмет обесценения, Компания оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива является наибольшей величиной справедливой стоимости актива или генерирующей единицы минус затраты на реализацию и его стоимости использования и определяется по отдельному активу, если только актив не генерирует приток денежных средств, который в значительной степени независим от притока денежных средств от прочих активов или групп активов. В тех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и происходит списание до его возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости минус затраты на реализацию используется соответствующая модель оценки.

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

#### Налогообложение

##### Текущий подоходный налог

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

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

*Отложенный подоходный налог*

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

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

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

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

**Государственные субсидии**

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

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

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

**Признание выручки и других доходов**

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

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

*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).

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	462,65	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.

также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

#### Обесценение внеоборотных активов

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

#### Резервы под ожидаемые кредитные убытки

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

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

#### Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

#### Признание долгосрочных финансовых обязательств

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

#### Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

## 5 Денежные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	14 392	3 838
Денежные средства на текущем счете	66 187	134
Денежные средства на депозитных счетах	48 598	111 613
Итого:	129 177	115 585

В сумму денежные средства на депозитных счетах включены начисленные вознаграждения в сумме 49 тыс. тенге (2021 год: 613 тыс. тенге).

Данные активы Компании являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долевые ценные бумаги	222 822	300 721
Итого:	222 822	300 721

## Долевые ценные бумаги

	Валюта	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		Количество	Сумма	Количество	Сумма
Простые акции АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	Тенге	1 619 395	222 822	1 619 395	300 721
Итого:			222 822		300 721

Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в финансовой отчетности отражены по справедливой стоимости, основанной на биржевых рыночных ценах.

В сумму акций АО «Народный сберегательный банк Казахстана» включены дивиденды к получению в сумме 10 685 тыс. тенге.

Простые акции АО «Народный сберегательный банк Казахстана» балансовой стоимостью 108 753 тыс. тенге являются обеспечением по операциям «прямое РЕПО» (Примечание 12).

## 7 Запасы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Готовая продукция	1 070 915	710 245
Сырье и материалы	15 368	5 498
Сырье и материалы, переданные в переработку	110 690	-
Прочие запасы	14 024	3 863
Итого:	1 210 997	719 606

На 31 декабря 2022 года готовая продукция Компания в сумме 1 062 097 тыс. тенге или 99,2% от всей готовой продукции состоит из хлопкового волокна, не подвергнутого кардо - или гребнечесанию.



## 8 Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
(тыс. тенге)		
<b>Финансовые активы</b>		
Субсидии к получению	5 209	2 799
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>5 209</b>	<b>2 799</b>
<b>Нефинансовые активы</b>		
Авансы, выданные	143 035	16 217
Дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам и авансам выданным	25	2 727
Задолженность работников по недостаче товаров	39 442	48 234
Предоплата по страхованию	189	385
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(39 442)	(45 131)
<b>Итого прочие нефинансовые активы</b>	<b>143 249</b>	<b>22 432</b>
<b>Итого:</b>	<b>148 458</b>	<b>25 231</b>

## Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2022 год	2021 год
(тыс. тенге)		
На начало года	(45 131)	(36 339)
Использовано в течение периода	2 390	-
Доходы по восстановлению резерва (Примечание 26)	6 402	-
Расходы по созданию резерва (Примечание 27)	(3 103)	(8 792)
На конец года	(39 442)	(45 131)

## 9 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2022 и 2021 годы:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование и компьютеры	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
(тыс. тенге)								
<b>Первоначальная стоимость</b>								
На 31 декабря 2020 года	15	-	23 112	8 470	208	109	-	31 914
Поступление	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
Поступление	-	-	20 300	-	-	44	15 550	35 894
Перевод с товарно-материальных запасов	-	-	-	-	-	-	23 677	23 677
Реклассификация	-	-	(4 126)	4 196	(120)	50	-	-
На 31 декабря 2022 года	41 047	214 560	379 507	15 016	8 167	2 904	39 227	700 428
<b>Накопленный износ</b>								
На 31 декабря 2020 года	-	-	(9 185)	(706)	(195)	(71)	-	(10 157)
Начисленный износ	-	(3 513)	(52 803)	(2 674)	(1 258)	(451)	-	(60 699)
Выбытие	-	-	-	-	-	140	-	140

На 31 декабря 2021 года	-	(3 513)	(61 988)	(3 380)	(1 453)	(382)	-	(70 716)
Начисленный износ	-	(10 552)	(63 326)	(2 139)	(1 601)	(474)	-	(78 092)
Реклассификация	-	-	930	(940)	111	(101)	-	-
На 31 декабря 2022 года	-	(14 065)	(124 384)	(6 459)	(2 943)	(957)	-	(148 808)
<b>Балансовая стоимость:</b>								
На 31 декабря 2021 года	41 047	211 047	301 345	7 440	6 834	2 428	-	570 141
На 31 декабря 2022 года	41 047	200 495	255 123	8 557	5 224	1 947	39 227	551 620

На конец отчетного периода признаки обесценения основных средств отсутствуют.

На 31 декабря 2022 года следующие основные средства переданы в залоговое обеспечение по банковским займам на период выплат, как гарантию своевременного погашения долговых обязательств (Примечание 12):

	(тыс. тенге)
Здание завода «Кокпарсай»	Балансовая стоимость
Земельный участок 10.6000 га	170 326
Машины и оборудование	33 000
На 31 декабря 2022 года	208 251
	411 577

#### 10 Активы в форме права пользования

	(тыс. тенге)
Первоначальная стоимость	Аренда помещений под офис
На 31 декабря 2020 года	-
Признание	-
На 31 декабря 2021 года	12 581
Признание	12 581
На 31 декабря 2022 года	-
	12 581
Накопленный износ	
На 31 декабря 2020 года	-
Начисленный износ	-
На 31 декабря 2021 года	(1 468)
Начисленный износ	(1 468)
На 31 декабря 2022 года	(2 516)
	(3 984)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2021 года	11 113
На 31 декабря 2022 года	8 597

Компания арендует помещения под офис. Аренда признана Компанией долгосрочной и в финансовой отчетности за 2021 год отражены обязательства по аренде (Примечание 17) и активы в форме права пользования.

#### 11 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2022 и 2021 годы:

	(тыс. тенге)
Первоначальная стоимость	Программное обеспечение и прочие нематериальные активы
На 31 декабря 2020 года	528
Приобретение	1 152
Выбытие	(940)
На 31 декабря 2021 года	740

Приобретение	
На 31 декабря 2022 года	1 913
Накопленный износ	
На 31 декабря 2020 года	2 653
Начисленный износ	
На 31 декабря 2021 года	(352)
Начисленный износ	
На 31 декабря 2022 года	(69)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2021 года	(421)
На 31 декабря 2022 года	(95)
	(516)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2021 года	319
На 31 декабря 2022 года	2 137

## 12 Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы от банков	555 360	468 056
Вознаграждение по банковским займам	7 849	4 743
Купонное вознаграждение по облигациям, выпущенным (Примечание 18)	14 177	4 145
Обязательства по операциям «прямое РЕПО»	108 753	146 979
Прочие финансовые обязательства	100	-
<b>Итого:</b>	<b>686 239</b>	<b>623 923</b>

*Займы от банков*

В 2021 году Компания привлекала краткосрочные займы от АО «Нурбанк» под 14% годовых, из которых 8% годовых субсидировались со стороны АО «Фонд развития предпринимательства «Даму».

В 2022 году Компания заключила Соглашение об открытии кредитной линии с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» с целевым назначением рефинансирование ссуды в АО «Нурбанк» и пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии до 14 августа 2026 года, ставка вознаграждения 17,5% годовых, из которых 11,5% субсидируются со стороны АО «Фонд развития предпринимательства «Даму». Сроки большей части траншей составляют 12 месяцев.

Доходы по субсидиям в 2022 году составили 70 537 тыс. тенге (2021 год: 39 174 тыс. тенге) Компания отразила доход от государственных субсидий в отдельной статье отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (Примечание 24).

*Обязательства по операциям «прямое РЕПО»*

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Количество ценных бумаг, переданных в залоговое обеспечение	Балансовая стоимость ссуды	Справедливая стоимость обеспечения	Количество ценных бумаг, переданных в залоговое обеспечение	Балансовая стоимость ссуды	Справедливая стоимость обеспечения
Простые акции АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	840 103	108 753	110 051	790 537	146 979	146 803
<b>Итого:</b>		<b>108 753</b>	<b>110 051</b>		<b>146 979</b>	<b>146 803</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года открыто 3 сделки по операциям «прямое РЕПО». Срок погашения январь 2023 года.

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

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Корпоративный подоходный налог	7	7
Индивидуальный подоходный налог	1 150	542
Социальный налог	474	180
Обязательства по социальному страхованию	711	289
Обязательства по пенсионным отчислениям	914	666
Прочие налоги	27	509
<b>Итого:</b>	<b>3 283</b>	<b>2 193</b>

**14 Краткосрочная кредиторская задолженность**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность перед поставщиками	72 713	35 934
<b>Итого:</b>	<b>72 713</b>	<b>35 934</b>

**15 Краткосрочные оценочные обязательства**

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

	(тыс. тенге)	
	2022 год	2021 год
На начало периода	1 510	1 496
Начислено за период	3 945	1 968
Использовано за период	(1 906)	(1 954)
<b>На конец периода:</b>	<b>3 549</b>	<b>1 510</b>

**16 Прочие краткосрочные обязательства**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы полученные	66 955	227 017
Задолженность по оплате труда	508	277
Прочие	470	780
<b>Итого:</b>	<b>67 933</b>	<b>228 074</b>

**17 Обязательства по аренде**

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Обязательства по аренде	3 840	7 618	4 089	10 770
Дисконт по аренде	(751)	(815)	(963)	(1 566)
<b>Итого:</b>	<b>3 089</b>	<b>6 803</b>	<b>3 126</b>	<b>9 204</b>

*Информация о движении обязательств по аренде за 2022 и 2021 годы:*

	2022 год		2021 год	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
На начало периода	3 126	9 204	-	-
Признание обязательств по аренде	-	-	-	15 762

Перенос основного долга в краткосрочную часть	3 152	(3 152)	4 991	(4 991)
Расходы по операционной аренде	2 058	-	3 775	-
Погашение обязательств	(5 459)	-	(4 678)	-
Дисконт	212	751	(962)	(1 567)
Признание дисконта	-	-	-	(3 181)
Перенос дисконта в краткосрочную часть	(751)	751	(1 614)	1 614
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 23)	963	-	652	-
<b>На конец периода</b>	<b>3 089</b>	<b>6 803</b>	<b>3 126</b>	<b>9 204</b>

## 18 Долгосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Облигации выпущенные	828 547	242 254
Дисконт по облигациям выпущенным	(18 258)	(11 035)
<b>Итого обязательства по выпущенным облигациям</b>	<b>810 289</b>	<b>231 219</b>
Долгосрочная часть займов от банков (Примечание 12)	147 628	-
Займы от связанных сторон	73 578	73 578
Дисконт по займам от связанных сторон	(41 378)	(11 618)
<b>Итого обязательства по займам от связанных сторон</b>	<b>179 828</b>	<b>61 960</b>
<b>Итого:</b>	<b>990 117</b>	<b>293 179</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 2022 год размещено 828 547 штук (2021 года: 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 44 708 единиц облигаций и размещены 631 001 единиц облигаций.

*Движение дисконта по выпущенным облигациям*

	(тыс. тенге)	
	2022 год	2021 год
На начало периода	(11 035)	(13 774)
Списание / (признание) дисконта при выкупе / размещении облигаций, нетто	(13 037)	1 291
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 23)	5 814	1 448
<b>На конец периода:</b>	<b>(18 258)</b>	<b>(11 035)</b>

*Займы от связанных сторон*

На 31 декабря 2022 года сумма беспроцентных займов, привлеченных от собственников Компании, составила 73 578 тыс. тенге. В соответствии с заключенными договорами срок погашения займов был установлен до конца сентября 2023 года. В декабре 2022 года между собственниками и Компанией заключены дополнительные соглашения о продлении сроков погашения займов на 3 года.

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

*Движение дисконта по займам от связанных сторон*

	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
На начало периода	(11 618)	(16 932)
Доход от признания займов, полученных от собственников, по справедливой стоимости через капитал	(35 572)	-
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 23)	5 812	5 314
На конец периода:	(41 378)	(11 618)

Ниже предоставлена информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью Компании, в 2022 и 2021 годах.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

## Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 2022 год

	31 декабря 2021 года	Получено	Признано	Погашено	Погашено за счет субсидий	Списание / (признание) дисконта	Расходы по амортизации дисконта	Начислено вознаграж- дений	(тыс. тенге) 31 декабря 2022 года
Задолженности по основной сумме займам от банков	468 056	1 253 440	-	(1 018 508)	-	-	-	-	702 988
Задолженность по вознаграждениям по займам от банков	4 743	-	-	(55 323)	(42 232)	-	-	100 661	7 849
<b>Итого по займам от банков (Примечание 12, 18)</b>	<b>472 799</b>	<b>1 253 440</b>	<b>-</b>	<b>(1 073 831)</b>	<b>(42 232)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100 661</b>	<b>710 837</b>
Операции «прямое РЕПО»	146 979	1 433 844	-	(1 488 350)	-	-	-	16 280	108 753
<b>Итого по операциям «прямое РЕПО» (Примечание 12)</b>	<b>146 979</b>	<b>1 433 844</b>	<b>-</b>	<b>(1 488 350)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16 280</b>	<b>108 753</b>
Облигации выпущенные	231 219	616 207	-	(43 839)	-	888	5 814	16 280	810 289
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	4 145	10 056	-	(76 016)	-	-	-	75 992	14 177
<b>Итого по облигациям, выпущенным (Примечание 12, 18)</b>	<b>235 364</b>	<b>626 263</b>	<b>-</b>	<b>(119 855)</b>	<b>-</b>	<b>888</b>	<b>5 814</b>	<b>75 992</b>	<b>824 466</b>
Займы от связанных сторон	61 960	-	-	-	-	(35 572)	5 812	-	32 200
<b>Итого по займам от связанных сторон (Примечание 18)</b>	<b>61 960</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(35 572)</b>	<b>5 812</b>	<b>-</b>	<b>32 200</b>
Обязательства по аренде	12 330	-	2 058	(5 459)	-	-	963	-	9 892
<b>Итого по обязательствам по аренде (Примечание 17)</b>	<b>12 330</b>	<b>-</b>	<b>2 058</b>	<b>(5 459)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>963</b>	<b>-</b>	<b>9 892</b>
Прочие финансовые обязательства	-	1 200	-	(1 100)	-	-	-	-	100
<b>Итого по прочим финансовым обязательствам (Примечание 12)</b>	<b>-</b>	<b>1 200</b>	<b>-</b>	<b>(1 100)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
<b>Итого:</b>	<b>929 432</b>	<b>3 314 747</b>	<b>2 058</b>	<b>(2 688 595)</b>	<b>(42 232)</b>	<b>(34 684)</b>	<b>12 589</b>	<b>192 933</b>	<b>1 686 248</b>

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

	31 декабря 2020 года	Получено	Призна- но	Погашено	Погашено за счет субсидий	Списание / (признание) дисконта	Расходы по амортизации дисконта	Начислено вознаграж- дений	(тыс. тенге) 31 декабря 2021 года
Краткосрочная часть задолженности по основной сумме 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 12)</b>	<b>272 234</b>	<b>573 704</b>	<b>-</b>	<b>(416 326)</b>	<b>(7 170)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50 357</b>	<b>472 799</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Операции «прямое РЕПО»	-	625 486	-	(482 061)	-	-	-	3 554	146 979
<b>Итого по операциям «прямое РЕПО» (Примечание 12)</b>	-	<b>625 486</b>	-	<b>(482 061)</b>	-	-	-	<b>3 554</b>	<b>146 979</b>
Облигации 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 12, 18)</b>	<b>203 353</b>	<b>338 231</b>	-	<b>(323 747)</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 18)</b>	<b>56 646</b>	-	-	-	-	<b>5 314</b>	-	-	<b>61 960</b>
Обязательства по аренде	-	-	19 537	(4 678)	-	652	-	-	12 330
<b>Итого по обязательствам по аренде (Примечание 17)</b>	-	-	<b>19 537</b>	<b>(4 678)</b>	-	<b>652</b>	-	-	<b>12 330</b>
<b>Итого:</b>	<b>532 233</b>	<b>1 537 421</b>	<b>(7 170)</b>	<b>(1 226 812)</b>	<b>(1 890)</b>	<b>7 414</b>	-	<b>68 699</b>	<b>929 432</b>



**19 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 2022 года сумма уставного (паевого) капитала Компании сформирована в полном объеме денежными средствами в сумме 174 477 тыс. тенге.

В 2022 году дивиденды не распределялись, в 2021 году распределены дивиденды в сумме 11 172 тыс. тенге.

**20 Доход от реализации продукции**

	2022 год	2021 год
Доход от реализации хлопкового волокна	223 689	1 377 553
Доход от реализации прочей хлопковой продукции	148 673	253 786
<b>Итого:</b>	<b>372 362</b>	<b>1 631 339</b>

В течение 2022 и 2021 годов хлопковое волокно было реализовано следующим покупателям:

	2022 год	2021 год
С.А.Cotton LLP (Великобритания)	-	205 153
DOCOTTON GROUP ITHALAT IHRACAT SAN. VE TIC. A.S. (Турция)	223 689	997 997
GREAT COTTON ROAD FZE LLC (OAE)	-	174 403
<b>Итого:</b>	<b>223 689</b>	<b>1 377 553</b>

Прочая хлопковая продукция была реализована на территории Республики Казахстан.

**21 Себестоимость реализованных услуг**

	2022 год	2021 год
Себестоимость сырья	138 044	916 506
Услуги по переработке	-	72 678
Износ основных средств и нематериальных активов	26 880	39 494
Заработная плата	17 701	20 844
Услуги крестьянских хозяйств по закупу сырца	4 085	18 009
Транспортные расходы	4 988	13 437
Расходы по аренде	-	6 238
Материальные расходы	3 789	5 408
Коммунальные расходы	3 617	3 918
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	618	1 728
Расходы на охрану	1 160	-
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	2 371	1 563
Командировочные расходы	735	860
Прочие накладные расходы	257	905
<b>Итого:</b>	<b>204 245</b>	<b>1 101 588</b>

**22 Расходы по реализации**

	2022 год	2021 год
Расходы по перевозке	5 000	24 828
Услуги по отгрузке	-	5 380

Расходы по оформлению таможенных документов	-	138
Расходы по хранению готовой продукции	-	245
Таможенная пошлина	-	120
Прочие	210	541
<b>Итого:</b>	<b>5 210</b>	<b>31 252</b>

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

	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
<b>Финансовые доходы</b>		
Доходы по вознаграждениям по банковским вкладам	6 283	4 594
Доходы по дивидендам	20 582	26 901
Доходы по вознаграждениям по операциям «обратное РЕПО»	110	14 000
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>26 975</b>	<b>45 495</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Расходы по вознаграждениям по займам (Примечание 12, 18)	(100 661)	(50 357)
Расходы по купонному вознаграждению по облигациям, выпущенным (Примечание 18)	(75 992)	(14 788)
Расходы по вознаграждениям по операциям «прямое РЕПО» (Примечание 12)	(16 280)	(3 554)
Расходы по амортизации дисконта по облигациям, выпущенным (Примечание 18)	(5 814)	(1 448)
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон (Примечание 18)	(5 812)	(5 314)
Расходы по амортизации дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 17)	(963)	(652)
Расходы от выкупа/ размещения облигаций выпущенных, нетто	(888)	(1 627)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(206 410)</b>	<b>(77 740)</b>
<b>Итого:</b>	<b>(179 435)</b>	<b>(32 245)</b>

**24 Доходы по государственным субсидиям**

В 2022 году Компания заключила Соглашение об открытии кредитной линии с АО «Народный сберегательный банк Казахстана». Ставка вознаграждения 17,5% годовых, из которых 11,5% субсидируются со стороны АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (Примечание 12).

В 2022 году сумма доходов Компании по субсидируемым процентным расходам составила 70 537 тыс. тенге (2021 год: 39 174 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года общая сумма субсидий, условия получения которых были выполнены, и которые подлежат получению в течение 2023 года, составила 5 209 тыс. тенге (2021 год: 2 799 тыс. тенге) (Примечание 8).

**25 Административные расходы**

	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
Заработная плата	15 637	13 629
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	527	17 637
Банковские услуги	810	5 056
Износ основных средств и нематериальных активов	5 885	4 855
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	2 243	2 265
Аренда	504	3 483

Транспортные расходы	1 033	2 450
Командировочные расходы	-	3 153
Расходы по размещению облигаций выпущенных	1 950	1 968
Аудиторские услуги	1 930	1 418
Расходы по оценке имущества	1 040	-
Материалы	137	1 609
Коммунальные расходы	554	774
Услуги связи	284	791
Прочие административные расходы	912	1 264
<b>Итого:</b>	<b>33 446</b>	<b>60 352</b>

**26 Прочие доходы**

	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
Возмещение крестьянскими хозяйствами убытка за выход хлопкового волокна менее установленной нормы	-	2 315
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 8)	6 402	-
Доходы по курсовой разнице, нетто	-	534
Доходы от операционной аренды	690	187
Штраф за нарушение условий договоров	82	477
Прочие доходы	1 398	896
<b>Итого:</b>	<b>8 572</b>	<b>4 409</b>

**27 Прочие расходы**

	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	8 955	44 239
Расходы по выращиванию хлопка сырца*	-	24 768
Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов*	46 113	-
Расходы на создание резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 8)	3 103	8 792
Расходы по курсовой разнице, нетто	23 729	-
Расходы при обмене валюты, нетто	91	3 975
Расходы по выбытию активов	-	971
Прочие расходы	558	2 785
<b>Итого:</b>	<b>82 549</b>	<b>85 530</b>

В 2022 и 2021 годах Компания провела работы по выращиванию хлопчатника, для получения собственного сырья для переработки. В связи с неблагоприятными внешними условиями 2022 год был низкоурожайным, в 2021 году урожай не получен. Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов в 2022 году составили 46 113 тыс. тенге. Расходы по выращиванию хлопчатника в 2021 году Компанией отнесены на прочие расходы периода.

**28 Экономия / (расходы) по подоходному налогу**

Расходы по подоходному налогу за 2022 и 2021 годы включают:

	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
Текущий налог	-	-
Подоходный налог, удержанный у источника выплаты	(935)	(689)
Экономия / (расходы) по отложенному налогу на прибыль	60 053	(101 855)
<b>Экономия / (расходы) по подоходному налогу</b>	<b>59 118</b>	<b>(102 544)</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	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
Прибыль / (убыток) до подоходного налога	(53 414)	363 955
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	10 683	(72 791)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(10 683)	72 791
Итого текущий налог	-	-

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2022 и 2021 годов приведен ниже:

	31 декабря 2022 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2021 года	(тыс. тенге) В состав прибыли / (убытка) 2022 года
<b>Налогооблагаемые временные разницы:</b>				
Основные средства	(88 854)	21 362	(110 216)	21 362
<b>Итого отложенных налоговых обязательств</b>	<b>(88 854)</b>	<b>21 362</b>	<b>(110 216)</b>	<b>21 362</b>
<b>Вычитаемые временные разницы:</b>				
Оценочные обязательства	709	407	302	407
Обязательства по налогам	208	70	138	70
Переносимые убытки	44 565	38 422	6 143	38 422
Вознаграждения к выплате	1 570	(208)	1 778	(208)
<b>Итого отложенных налоговых активов</b>	<b>47 052</b>	<b>38 691</b>	<b>8 361</b>	<b>38 691</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства за вычетом отложенных налоговых активов</b>	<b>(41 802)</b>	<b>60 053</b>	<b>(101 855)</b>	<b>60 053</b>

На конец 2022 года в финансовой отчетности отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 41 802 тыс. тенге (2021 год: 101 855 тыс. тенге).

**29 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.

### **30 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 2022 и 2021 годов:

Займы привлеченные

31 декабря 2022 года  
(73 578)

(тыс. тенге)  
31 декабря 2021 года  
(73 578)

Следующие доходы и расходы со связанными сторонами включены в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 и 2021 годы:

	2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон	(5 812)	(5 314)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла из единовременных выплат работникам и составила 8 291 тыс. тенге и 7 929 тыс. тенге, соответственно.

### 31 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 32 «Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками».

	31 декабря 2022 года		(тыс. тенге)
	В течение одного года	Более одного года	Итого:
<b>Активы</b>			
Денежные средства	129 177	-	129 177
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	222 822	-	222 822
Запасы	1 210 997	-	1 210 997
Налоговые активы	1 328	-	1 328
Прочие активы	148 458	-	148 458
Основные средства	-	551 620	551 620
Активы в форме права пользования	-	8 597	8 597
Нематериальные активы	-	2 137	2 137
<b>Итого активов</b>	<b>1 712 782</b>	<b>562 354</b>	<b>2 275 136</b>
<b>Обязательства</b>			
Займы и прочие финансовые обязательства	686 239	990 117	1 676 356
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	3 283	-	3 283
Кредиторская задолженность	72 713	-	72 713
Обязательства по аренде	3 089	6 803	9 892
Оценочные обязательства	3 549	-	3 549
Прочие обязательства	67 933	-	67 933
Отложенные налоговые обязательства	-	41 802	41 802
<b>Итого обязательств</b>	<b>836 806</b>	<b>1 038 722</b>	<b>1 875 528</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>875 976</b>	<b>(476 368)</b>	<b>399 608</b>

	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>
<b>Обязательства</b>			
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>

### 32 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 2022 и 2021 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 2022 года	(тыс. тенге) Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2021 года
Денежные средства	5	129 177	115 585
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	222 822	300 721

Прочие краткосрочные активы	8	5 209	2 799
Общая сумма кредитного риска		357 208	419 105

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов не были обеспечены залогами.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риск 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 2022 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	(тыс. тенге) Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	80 579	48 598	-	-	-	129 177
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	222 822	-	-	-	-	222 822
Прочие краткосрочные активы	-	-	5 209	-	-	5 209
<b>Итого активов</b>	<b>303 401</b>	<b>48 598</b>	<b>5 209</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>357 208</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	(116 602)	(14 177)	(555 460)	-	(686 239)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	(72 713)	-	(72 713)
Обязательства по аренде	-	(320)	(640)	(2 880)	(7 618)	(11 458)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	(1 049 753)	(1 049 753)
<b>Итого обязательств</b>	<b>-</b>	<b>(116 922)</b>	<b>(14 817)</b>	<b>(631 053)</b>	<b>(1 057 371)</b>	<b>(1 820 163)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>303 401</b>	<b>(68 324)</b>	<b>(9 608)</b>	<b>(631 053)</b>	<b>(1 057 371)</b>	<b>(1 462 955)</b>

На 31 декабря 2021 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	(тыс. тенге) Всего
<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>



**ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:**

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>(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>

**Рыночный риск**

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

**Валютный риск**

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

В таблице ниже представлены финансовые активы и финансовые обязательства в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на конец 2022 года.

	На 31 декабря 2022 года		
	Тенге	Доллар США	Всего (тыс. тенге)
<b>Финансовые активы:</b>			
Денежные средства	129 164	13	129 177
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	222 822	-	222 822
Прочие краткосрочные активы	5 209	-	5 209
<b>Итого</b>	<b>357 195</b>	<b>13</b>	<b>357 208</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>			
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	(686 239)	-	(686 239)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(49 488)	(23 225)	(72 713)
Обязательства по аренде	(11 458)	-	(11 458)
Долгосрочные финансовые обязательства	(1 049 753)	-	(1 049 753)
<b>Итого</b>	<b>(1 796 938)</b>	<b>(23 225)</b>	<b>(1 820 163)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>(1 439 743)</b>	<b>(23 212)</b>	<b>(1 462 955)</b>

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 (тыс. тенге)
<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 2022 и 2021 годов.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	Воздействие на	Воздействие на
	прибыль или убыток	прибыль или убыток
Укрепление доллара США на 10%	(2 321)	(2 158)
Ослабление доллара США на 10%	2 321	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:

	2022 год		2021 год	
	Повышение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Повышение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%
Влияние на капитал	21 214	(21 214)	30 072	(30 072)

### 33 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 2022 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

### 34 События после отчетной даты

Обострение геополитической ситуации между Россией и Украиной повлекло существенное падение национальной валюты Казахстана по отношению к иностранной валюте, так как Казахстан является ключевым торговым партнером России. Национальный Банк Казахстана проводит ряд поддерживающих мер, в частности была повышена базовая ставка до 13,5% годовых, проводятся валютные интервенции. Уполномоченный орган продолжает придерживаться веерной кредитной политики, которую он проводит в рамках свободно плавающего курса тенге. Компания внимательно наблюдает за развитием ситуации, однако оценить финансовый эффект на текущий момент не представляется возможным.

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