

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОЛНОТУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
Отчет о деятельности холдинга
Отчет о результатах деятельности и составе имущества холдинга
Отчет об исполнении бюджета
Отчет о выполнении государственного задания
Приложение 1

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

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

и Отчет независимых аудиторов

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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	12-47

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 06 мая 2024 года.

От имени руководства Компании:


Рахметова К.Т.
Председатель


Байжумартова А.Б.
Главный бухгалтер

06 мая 2024 года

06 мая 2024 года

«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі

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



Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»

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

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия на
заниятие аудиторской деятельностью на территории РК №0000014,
выданная МФ РК 27.11.1999г.

«Утверждаю»
Управляющий партнер ТОО «ALMIR CONSULTING»
аудитор (квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000171 от 23.12.2013 г.)



Махамбетова Г.У.

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 2023 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 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

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

Ключевой вопрос аудита

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка стоимости товарно-материальных запасов

Как указано в Примечании 8 к финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании есть существенные остатки товарно-материальных запасов, которые составили 1 264 667 тыс. тенге или 68,3% 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 99,3% 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.

06 мая 2024 года, г. Алматы

ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2023 года

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2023 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2022 года
Краткосрочные активы			
Денежные средства	6	559	129 177
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	7	-	222 822
Запасы	8	1 264 667	1 210 997
Текущие налоговые активы		489	1 328
Прочие краткосрочные активы	9	86 041	148 458
Итого краткосрочные активы		1 351 756	1 712 782
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	490 992	551 620
Активы в форме права пользования	11	6 081	8 597
Нематериальные активы	12	2 070	2 137
Итого долгосрочные активы		499 143	562 354
ИТОГО АКТИВЫ		1 850 899	2 275 136
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	13	164 451	686 239
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	14	1 387	3 283
Краткосрочная кредиторская задолженность	15	25 249	72 713
Краткосрочные обязательства по аренде	18	5 148	3 089
Краткосрочные оценочные обязательства	16	2 330	3 549
Прочие краткосрочные обязательства	17	12 126	67 933
Итого краткосрочные обязательства		210 691	836 806
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	18	4 171	6 803
Долгосрочные финансовые обязательства	19	1 449 466	990 117
Отложенные налоговые обязательства	29	30 514	41 802
Итого долгосрочные обязательства		1 484 151	1 038 722
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 694 842	1 875 528
Уставный капитал	20	174 477	174 477
Дополнительный капитал	20	52 925	52 925
Резерв по переоценке финансовых активов		-	(9 888)
Нераспределенная прибыль / (убыток)		(71 345)	182 094
Итого капитал		156 057	399 608
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1 850 899	2 275 136

От имени руководства Компании:

Рахметова К.Т.

Председатель

06 мая 2024 года

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-47

Байжумартова А.Б.

Главный бухгалтер

06 мая 2024 года

ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Прим.	2023 год	2022 год
Доход от реализации продукции	21	58 597	372 362
Себестоимость реализованной продукции	22	(31 192)	(204 245)
Валовый доход		27 405	168 117
Расходы по реализации	23	-	(5 210)
Финансовые доходы / (расходы), нетто	24	(229 003)	(179 435)
Доходы по государственным субсидиям	25	54 947	70 537
Административные расходы	26	(34 246)	(33 446)
Прочие доходы	27	5 403	8 572
Прочие расходы	28	(111 022)	(82 549)
Итого убыток до подоходного налога		(286 516)	(53 414)
Экономия / (расходы) по подоходному налогу	29	11 083	59 118
Итого прибыль / (убыток) за отчетный период после налогообложения		(275 433)	5 704
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Нереализованные доходы / (расходы) по операциям с долевыми финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		31 882	(88 586)
Чистый прочий совокупный доход / (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		31 882	(88 586)
Итого совокупный доход / (убыток) за отчетный период		(243 551)	(82 882)

От имени руководства Компании:



06 мая 2024 года

Байжумартова А.Б.
Главный бухгалтер

06 мая 2024 года

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-47

ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Уставный капитал	Дополнительный капитал	Резерв по переоценке финансовых активов	Нераспределенная прибыль / (убыток)	(тыс. тенге) Итого капитал
На 31 декабря 2021 года	174 477	17 353	78 698	176 390	446 918
Прибыль за отчетный период	-	-	-	5 704	5 704
Прочий совокупный доход	-	-	(88 586)	-	(88 586)
Итого совокупный убыток	-	-	(88 586)	5 704	(82 882)
Доход от признания займов, полученных от собственников, по справедливой стоимости	-	35 572	-	-	35 572
На 31 декабря 2022 года	174 477	52 925	(9 888)	182 094	399 608
Убыток за отчетный период	-	-	-	(275 433)	(275 433)
Прочий совокупный доход	-	-	31 882	-	31 882
Итого совокупный убыток	-	-	31 882	(275 433)	(243 551)
Реализованные (доходы) / расходы по операциям с долевыми финансовыми активами, учитываемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, перенесенные в состав нераспределенной прибыли / (убытка)	-	-	(21 994)	21 994	-
На 31 декабря 2023 года	174 477	52 925	-	(71 345)	156 057

От имени руководства Компании:



Рахметова К.Т.
Председатель

06 мая 2024 года

Байжумартова А.Б.
Главный бухгалтер

06 мая 2024 года

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-47



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (прямой метод)

	2023 год	2022 год
(тыс. тенге)		
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
реализация продукции	-	131 052
субсидии полученные	7 031	15 828
вознаграждения по депозитам и операциям «Авто РЕПО»	1 779	6 023
авансы полученные	10 514	66 955
прочие поступления	23 004	7 251
Поступление денежных средств, всего	42 328	227 109
выплаты по заработной плате	(31 048)	(44 755)
платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(17 402)	(18 643)
платежи поставщикам за товары и услуги	(104 821)	(610 146)
авансы выданные	-	(126 818)
прочие выплаты	(3 006)	(11 398)
Выбытие денежных средств, всего	(156 277)	(811 760)
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	(113 949)	(584 651)
корпоративный подоходный налог	-	-
Чистое движение денег от операционной деятельности	(113 949)	(584 651)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
дивиденды, полученные по финансовым активам	51 292	9 896
реализация финансовых активов	244 204	-
реализация основных средств	1 800	-
Поступление денежных средств, всего	297 296	9 896
приобретение основных средств и нематериальных активов	(9 147)	(37 807)
Выбытие денежных средств, всего	(9 147)	(37 807)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	288 149	(27 911)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
поступление займов и прочих финансовых обязательств	135 993	1 254 640
поступление средств по операциям РЕПО	969 235	1 433 844
размещение облигаций выпущенных	409 820	626 263
Поступление денежных средств, всего	1 515 048	3 314 747
погашение займов и прочих финансовых обязательств	(523 056)	(1 019 608)
погашение вознаграждений по займам	(60 226)	(55 323)
отток средств по операциям РЕПО	(1 093 072)	(1 488 350)
выкуп облигаций выпущенных	-	(43 839)
погашение купона по облигациям выпущенным	(140 037)	(76 016)
погашение обязательств по аренде	(1 475)	(5 459)
Выбытие денежных средств, всего	(1 817 866)	(2 688 595)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	(302 818)	626 152
Чистое изменение в денежных средствах	(128 618)	13 590
Влияние обменных курсов валют к тенге	-	2
Денежные средства на начало года	129 177	115 585
Денежные средства на конец года	559	129 177

За 2023 год имели место следующие операции без участия денежных средств:

- государственные субсидии в сумме 28 980 тыс. тенге (2022 год: 42 232 тыс. тенге) по субсидированию процентных ставок были перечислены со стороны АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» непосредственно на счета банков второго уровня (Примечание 19, 25);
- торговая дебиторская задолженность в сумме 65 628 тыс. тенге (2022 год: 227 017 тыс. тенге) закрыта операциями взаимозачета с ранее полученными авансами (Примечание 17).

От имени руководства Компании:

Рахметова К.Т.

Председатель

06 мая 2024 года

Байжумартова А.Б.

Главный бухгалтер

06 мая 2024 года

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-47

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 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения
Курбаналиева Карлыгаш Нияткабыловна	146 561	84%	-	-
Рахметова Клара Талибжановна	13 958	8%	13 958	8%
Куатов Сабит Сабирович	13 958	8%	160 519	92%
Итого:	174 477	100%	174 477	100%

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

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

Уставный капитал Компании состоит из имущественных (паевых) взносов, вносимых учредителями кооператива при его создании, членами кооператива, а также ассоциированными членами кооператива. Уставный капитал Компании на 31 декабря 2023 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 2023 и 2022 годов составляет 19 и 54 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 финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

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

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

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния

существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и ее финансовое положение. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

3 Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2023 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

Данный стандарт не применим к деятельности Компании.

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

Поправки и рекомендации содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике вследствие изменения требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также мнение руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки были учтены при раскрытии информации об учетной политике в данной финансовой отчетности Компании.

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

Поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки сократили объем освобождения от признания отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств при их первоначальном признании. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – Международная налоговая реформа – модельные правила второго компонента

Поправки предусматривают обязательное временное исключение из учета отложенного налога по такому налоговому законодательству.

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации: «Соглашение о финансировании поставщиков» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Ограничения конвертируемости валют» вступают в силу с 01 января 2025 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 и ожидает, что применение стандартов, перечисленных выше, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании и финансовое положение в период их первого применения.

4 Обзор существенных аспектов учетной политики

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных/долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участников рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников

справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом.

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

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.

Финансовые активы

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

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

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

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

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

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением следующих статей, которые признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе также, как и по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости - как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.
- по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в составе собственного капитала как прочий совокупный доход/убыток и не снижает валовую балансовую стоимость таких активов, поскольку балансовая стоимость этих активов является их справедливой стоимостью. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

Признание финансовых обязательств прекращается, если обязательства погашены, аннулированы, или срок их действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытках.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

Обесценение внеоборотных активов

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

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

Налогообложение

Текущий подоходный налог

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

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

Отложенный подоходный налог

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

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

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

Балансовая стоимость актива по отложенному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная

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

Государственные субсидии

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

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

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

Признание выручки и других доходов

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

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

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.

Сегментная отчетность

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

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

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

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

Пересчет иностранной валюты

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

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

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

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

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

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	454,56	462,65

5 Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

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

Обесценение внеоборотных активов

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

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

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

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

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

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

Признание долгосрочных финансовых обязательств

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

6 Денежные средства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе	532	14 392
Денежные средства на текущем счете	27	66 187
Денежные средства на депозитных счетах	-	48 598
Итого:	559	129 177

Денежные средства Компании не обременены и свободны от залоговых обязательств.

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

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долевые ценные бумаги	-	222 822
Итого:	-	222 822

Долевые ценные бумаги

	Валюта	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
		Количество	Сумма	Количество	Сумма
Простые акции АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	Тенге	-	-	1 619 395	222 822
Итого:		-	-	222 822	222 822

В течение 2023 года все долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, реализованы.

Чистый реализованный доход по операциям с долевыми финансовыми активами, учитываемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, перенесенные из состава резервов по переоценке финансовых активов в состав нераспределенной прибыли, составил 21 994 тыс. тенге.

8 Запасы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Готовая продукция	1 255 899	1 070 915
Сырье и материалы	147	15 368
Сырье и материалы, переданные в переработку	-	110 690
Прочие запасы	8 621	14 024
Итого:	1 264 667	1 210 997

На 31 декабря 2023 года готовая продукция Компания в сумме 1 255 899 тыс. тенге или 100% от всей готовой продукции состоит из хлопкового волокна, не подвергнутого кардо - или гребнечесанию (2022 год: 1 062 097 тыс. тенге или 99,2%).

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

Цена реализации хлопкового волокна напрямую зависит от цены хлопка-волокна на мировом рынке и устанавливается в соответствии с индексом ливерпульской хлопковой биржи. С 31 декабря 2023 года до даты утверждения данной финансовой отчетности индекс цен на килограмм волокна менялись от 88,55 единиц или 860 тенге до 104,95 единиц или 1 020 тенге с перспективой роста. Балансовая стоимость хлопка-волокна на конец отчетного периода составляет 994 тенге за килограмм.

Руководство Компании считает, что на конец 2023 года чистая возможная цена продажи готовой продукции выше сложившейся себестоимости.

9 Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы		
Субсидии к получению	24 145	5 209
Итого финансовые активы	24 145	5 209
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	64 103	143 035
Дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам и авансам выданным	25	25
Задолженность работников по недоставке товаров	39 442	39 442
Предоплата по страхованию	18	189
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(41 692)	(39 442)
Итого прочие нефинансовые активы	61 896	143 249
Итого:	86 041	148 458

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
На начало года	(39 442)	(45 131)
Использовано в течение периода	-	2 390
Доходы по восстановлению резерва (Примечание 27)	-	6 402
Расходы по созданию резерва (Примечание 28)	(2 250)	(3 103)
На конец года	(41 692)	(39 442)

10 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2023 и 2022 годы:

	(тыс. тенге)							
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудова ние	Транспорт ные средства	Офисное оборудование и компьютеры	Прочие	Незавершен ное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
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 из 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
Поступление	-	-	9 147	-	-	-	-	9 147
Ввод в эксплуатацию	-	39 227	-	-	-	-	(39 227)	-
Выбытие	-	-	(725)	(2 350)	-	(232)	-	(3 307)
Реклассификация	-	-	(70)	-	-	70	-	-
На 31 декабря 2023 года	41 047	253 787	387 859	12 666	8 167	2 742	-	706 268
Накопленный износ								
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)
Начисленный износ	-	(11 985)	(52 807)	(1 411)	(1 272)	(373)	-	(67 848)
Выбытие	-	-	461	846	-	73	-	1 380
Реклассификация	-	-	25	-	-	(25)	-	-
На 31 декабря 2023 года	-	(26 050)	(176 705)	(7 024)	(4 215)	(1 282)	-	(215 276)
Балансовая стоимость:								
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 31 декабря 2023 года	41 047	227 737	211 154	5 642	3 952	1 460	-	490 992

На конец отчетного периода признаки обесценения основных средств отсутствуют.

На 31 декабря 2023 года следующие основные средства переданы в залоговое обеспечение по банковским займам на период выплат, как гарантию своевременного погашения долговых обязательств (Примечание 13):

	(тыс. тенге)
	Балансовая стоимость
Здание завода «Кокпарсай»	161 810
Земельный участок 10.6000 га	33 000
Машины и оборудование	166 600
На 31 декабря 2023 года	361 410

11 Активы в форме права пользования

	(тыс. тенге)
	Аренда помещений под офис
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2021 года	12 581
Признание	-
На 31 декабря 2022 года	12 581
Признание	-
На 31 декабря 2022 года	12 581
Накопленный износ	
На 31 декабря 2021 года	(1 468)
Начисленный износ	(2 516)
На 31 декабря 2022 года	(3 984)
Начисленный износ	(2 516)
На 31 декабря 2022 года	(6 500)

Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2021 года	11 113
На 31 декабря 2022 года	8 597
На 31 декабря 2022 года	6 081

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

12 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2023 и 2022 годы:

	(тыс. тенге)
	Программное обеспечение и прочие нематериальные активы
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2021 года	740
Приобретение	1 913
На 31 декабря 2022 года	2 653
Приобретение	-
На 31 декабря 2022 года	2 653
Накопленный износ	
На 31 декабря 2021 года	(421)
Начисленный износ	(95)
На 31 декабря 2022 года	(516)
Начисленный износ	(67)
На 31 декабря 2022 года	(583)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2021 года	319
На 31 декабря 2022 года	2 137
На 31 декабря 2022 года	2 070

13 Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы от банков	138 986	555 360
Вознаграждение по банковским займам	4 029	7 849
Купонное вознаграждение по облигациям, выпущенным (Примечание 19)	21 436	14 177
Обязательства по операциям «прямое РЕПО»	-	108 753
Прочие финансовые обязательства	-	100
Итого:	164 451	686 239

Займы от банков

В 2022 году Компания заключила Соглашение об открытии кредитной линии с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» с целевым назначением рефинансирование ссуды в АО «Нурбанк» и пополнение оборотных средств. Срок кредитной линии до 14 августа 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 2023 году составили 54 947 тыс. тенге (2022 год: 70 537 тыс. тенге) Компания отразила доход от государственных субсидий в отдельной статье отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (Примечание 25).

Обязательства по операциям «прямое РЕПО»

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 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
Итого:					108 753	110 051

По состоянию на 31 декабря 2023 года открытых сделок по операциям «прямое РЕПО» нет.

14 Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Корпоративный подоходный налог	7	7
Индивидуальный подоходный налог	977	1 150
Социальный налог	112	474
Обязательства по социальному страхованию	54	711
Обязательства по пенсионным отчислениям	224	914
Прочие налоги	13	27
Итого:	1 387	3 283

15 Краткосрочная кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность перед поставщиками	25 249	72 713
Итого:	25 249	72 713

16 Краткосрочные оценочные обязательства

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

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
На начало периода	3 549	1 510
Начислено за период	2 310	3 945
Использовано за период	(3 529)	(1 906)
На конец периода:	2 330	3 549

17 Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы полученные	11 324	66 955
Задолженность по оплате труда	-	508
Прочие	802	470
Итого:	12 126	67 933

18 Обязательства по аренде

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Обязательства по аренде	5 668	4 466	3 840	7 618
Дисконт по аренде	(520)	(295)	(751)	(815)
Итого:	5 148	4 171	3 089	6 803

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

Информация о движении обязательств по аренде за 2023 и 2022 годы:

	2023 год		2022 год	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
На начало периода	3 089	6 803	3 126	9 204
Перенос основного долга в краткосрочную часть	3 152	(3 152)	3 152	(3 152)
Расходы по операционной аренде	151	-	2 058	-
Погашение обязательств	(1 475)	-	(5 459)	-
Перенос дисконта в краткосрочную часть	(520)	520	(751)	751
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 24)	751	-	963	-
На конец периода	5 148	4 171	3 089	6 803

19 Долгосрочные финансовые обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Облигации выпущенные	1 252 735	828 547
Дисконт по облигациям выпущенным	(22 473)	(18 258)
Итого обязательства по выпущенным облигациям	1 230 262	810 289
Долгосрочная часть займов от банков (Примечание 13)	177 039	147 628
Займы от связанных сторон	73 578	73 578
Дисконт по займам от связанных сторон	(31 413)	(41 378)
Итого обязательства по займам	219 204	179 828
Итого:	1 449 466	990 117

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 2023 года размещено 1 252 735 штук (2022 года: 828 547 штук). Ставка купона является фиксированной и составляет 14% годовых. Выплаты купона производятся 4 раза в год, каждые 17 числа февраля, мая, августа и ноября соответствующего года.

В течение отчетного периода Компанией размещены 424 188 единиц облигаций, выкуп облигаций не производился.

Движение дисконта по выпущенным облигациям

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
На начало периода	(18 258)	(11 035)
Списание / (признание) дисконта при выкупе / размещении облигаций, нетто	(14 368)	(13 037)
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 24)	10 153	5 814
На конец периода:	(22 473)	(18 258)

Займы от связанных сторон

На 31 декабря 2023 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

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
На начало периода	(41 378)	(11 618)
Доход от признания займов, полученных от собственников, по справедливой стоимости через капитал	-	(35 572)
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 24)	9 965	5 812
На конец периода:	(31 413)	(41 378)

Ниже предоставлена информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью Компании, в 2023 и 2022 годах.

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 2023 год

	31 декабря 2022 года	Получено	Погашено	Погашено за счет субсидий	Расходы по амортизации дисконта	Начислено вознаграждений	(тыс. тенге) 31 декабря 2023 года
Задолженности по основной сумме займам от банков	702 988	135 993	(522 956)	-	-	-	316 025
Задолженность по вознаграждениям по займам от банков	7 849	-	(60 226)	(28 980)	-	85 386	4 029
Итого по займам от банков (Примечание 13, 19)	710 837	135 993	(583 182)	(28 980)	-	85 386	320 054
Операции «прямое РЕПО»	108 753	969 235	(1 093 072)	-	-	15 084	-
Итого по операциям «прямое РЕПО» (Примечание 13)	108 753	969 235	(1 093 072)	-	-	15 084	-
Облигации выпущенные	810 289	409 820	-	-	10 153	-	1 230 262
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	14 177	-	(140 037)	-	-	147 296	21 436
Итого по облигациям, выпущенным (Примечание 13, 19)	824 466	409 820	(140 037)	-	10 153	147 296	1 251 698
Займы от связанных сторон	32 200	-	-	-	9 965	-	42 165
Итого по займам от связанных сторон (Примечание 19)	32 200	-	-	-	9 965	-	42 165
Обязательства по аренде	9 892	-	(1 475)	-	751	151	9 319
Итого по обязательствам по аренде (Примечание 18)	9 892	-	(1 475)	-	751	151	9 319
Прочие финансовые обязательства	100	-	(100)	-	-	-	-
Итого по прочим финансовым обязательствам (Примечание 13)	100	-	(100)	-	-	-	-
Итого:	1 686 248	1 515 048	(1 817 866)	(28 980)	20 869	247 917	1 623 236

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 вознаграждений	(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
Итого по займам от банков (Примечание 13, 19)	472 799	1 253 440	-	(1 073 831)	(42 232)	-	-	100 661	710 837
Операции «прямое РЕПО»	146 979	1 433 844	-	(1 488 350)	-	-	-	16 280	108 753
Итого по операциям «прямое РЕПО» (Примечание 13)	146 979	1 433 844	-	(1 488 350)	-	-	-	16 280	108 753
Облигации выпущенные	231 219	616 207	-	(43 839)	-	888	5 814	-	810 289
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	4 145	10 056	-	(76 016)	-	-	-	75 992	14 177
Итого по облигациям, выпущенным (Примечание 13, 19)	235 364	626 263	-	(119 855)	-	888	5 814	75 992	824 466

Займы от связанных сторон	61 960	-	-	-	-	5 812	-	32 200
Итого по займам от связанных сторон (Примечание 19)	61 960	-	-	-	-	5 812	-	32 200
Обязательства по аренде	12 330	-	2 058	(5 459)	-	963	-	9 892
Итого по обязательствам по аренде (Примечание 18)	12 330	-	2 058	(5 459)	-	963	-	9 892
Прочие финансовые обязательства	-	1 200	-	(1 100)	-	-	-	100
Итого по прочим финансовым обязательствам (Примечание 13)	-	1 200	-	(1 100)	-	-	-	100
Итого:	929 432	3 314 747	2 058	(2 688 595)	(42 232)	12 589	192 933	1 686 248

20 Уставный капитал

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

На 31 декабря 2023 года сумма уставного (паевого) капитала Компании сформирована в полном объеме денежными средствами в сумме 174 477 тыс. тенге.

Дополнительный капитал в сумме 52 925 тыс. тенге сформирован посредством признания доходов от признания займов, полученных от собственников, по справедливой стоимости через капитал, в 2022 году 35 572 тыс. тенге, в 2020 году – 17 353 тыс. тенге (Примечание 19).

В 2023 и 2022 годах дивиденды не распределялись.

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

21 Доход от реализации продукции

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Доход от реализации хлопкового волокна	-	223 689
Доход от реализации прочей хлопковой продукции	49 248	148 673
Доход от реализации покупных семян	9 349	-
Итого:	58 597	372 362

В течение 2023 года хлопковое волокно не реализовывалось. Произошедшие в феврале 2023 года разрушительные землетрясения в Турции и Сирии затронули регион расположения партнеров Компании, в связи с чем были приостановлены долгосрочные контракты на реализацию волокна.

В течение 2022 года хлопковое волокно было реализовано следующим покупателям:

	(тыс. тенге)
	2022 год
DOCOTTON GROUP İTHALAT İHRACAT SAN. VE TİC. A.Ş. (Турция)	223 689
Итого:	223 689

Прочая хлопковая продукция была реализована на территории Республики Казахстан.

22 Себестоимость реализованной продукции

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованной хлопковой продукции	21 843	204 245
Себестоимость реализованных покупных семян	9 349	-
Итого:	31 192	204 245

Себестоимость реализованной хлопковой продукции

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Себестоимость сырья	20 990	138 044
Износ основных средств и нематериальных активов	-	26 880
Заработная плата	137	17 701
Услуги крестьянских хозяйств по закупу сырца	-	4 085
Транспортные расходы	29	4 988
Материальные расходы	388	3 789
Коммунальные расходы	231	3 617
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	5	618
Расходы на охрану	30	1 160
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	-	2 371
Командировочные расходы	31	735
Прочие накладные расходы	2	257
Итого:	21 843	204 245

23 Расходы по реализации

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Расходы по перевозке	-	5 000
Прочие	-	210
Итого:	-	5 210

24 Финансовые доходы / (расходы), нетто

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Финансовые доходы		
Доходы по вознаграждениям по банковским вкладам	1 318	6 283
Доходы по дивидендам	40 607	20 582
Доходы по реализации ценных бумаг, нетто	179	-
Доходы по вознаграждениям по операциям «обратное РЕПО»	617	110
Итого финансовые доходы	42 721	26 975
Финансовые расходы		
Расходы по вознаграждениям по займам (Примечание 13, 19)	(85 386)	(100 661)
Расходы по неустойке за несвоевременное исполнение обязательств по платежам по банковским займам	(1 483)	-
Расходы по купонному вознаграждению по облигациям, выпущенным (Примечание 19)	(147 296)	(75 992)
Расходы по вознаграждениям по операциям «прямое РЕПО» (Примечание 13)	(15 084)	(16 280)
Расходы по амортизации дисконта по облигациям, выпущенным (Примечание 19)	(10 153)	(5 814)
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон (Примечание 19)	(9 965)	(5 812)
Расходы по амортизации дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 18)	(751)	(963)
Расходы от выкупа/ размещения облигаций выпущенных, нетто	(1 606)	(888)
Итого финансовые расходы	(271 724)	(206 410)
Итого:	(229 003)	(179 435)

25 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 13).

В 2023 году сумма доходов Компании по субсидируемым процентным расходам составила 54 947 тыс. тенге (2022 год: 70 537 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма субсидий, условия получения которых были выполнены, и которые подлежат получению в течение 2024 года, составила 24 145 тыс. тенге (2022 год: 5 209 тыс. тенге) (Примечание 9).

26 Административные расходы

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Заработная плата	19 512	15 637
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	391	527



Банковские услуги	326	810
Износ основных средств и нематериальных активов	4 868	5 885
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	2 176	2 243
Аренда	245	504
Транспортные расходы	516	1 033
Командировочные расходы	352	-
Расходы по размещению облигаций выпущенных	375	1 950
Аудиторские услуги	2 124	1 930
Расходы по оценке имущества	830	1 040
Прочие профессиональные услуги	1 312	-
Материалы	32	137
Коммунальные расходы	614	554
Услуги связи	279	284
Прочие административные расходы	294	912
Итого:	34 246	33 446

27 Прочие доходы

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 9)	-	6 402
Доходы по льготе НДС 70%	3 646	-
Доходы по курсовой разнице, нетто	450	-
Доходы от операционной аренды	690	690
Штраф за нарушение условий договоров	563	82
Прочие доходы	54	1 398
Итого:	5 403	8 572

28 Прочие расходы

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Расходы во время временной приостановки производства по выпуску продукции*	108 645	-
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	-	8 955
Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	-	46 113
Расходы на создание резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 9)	2 250	3 103
Расходы по курсовой разнице, нетто	-	23 729
Расходы при обмене валюты, нетто	-	91
Расходы по выбытию активов	127	-
Прочие расходы	-	558
Итого:	111 022	82 549

Расходы во время временной приостановки производства по выпуску продукции

В связи с отсутствием в 2023 году реализации готовой продукции в виде хлопкового волокна (Примечание 21) Компания с февраля по декабрь 2023 года временно приостановила производство по выпуску хлопковой продукции. Расходы во время временной приостановки производства по выпуску продукции отнесены в состав прочих расходов Компании.

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Износ основных средств	65 565	-
Заработная плата	27 492	-

Расходы по аренде земельных участков для хлопковых пунктов	3 701	-
Транспортные расходы	1 563	-
Материальные расходы	1 471	-
Коммунальные расходы	481	-
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	350	-
Расходы на охрану	3 292	-
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	4 545	-
Прочие накладные расходы	185	-
Итого:	108 645	-

29 Экономия / (расходы) по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу за 2023 и 2022 годы включают:

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Текущий налог	-	-
Подоходный налог, удержанный у источника выплаты	(205)	(935)
Экономия / (расходы) по отложенному налогу на прибыль	11 288	60 053
Экономия / (расходы) по подоходному налогу	11 083	59 118

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	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Прибыль / (убыток) до подоходного налога	(286 516)	(53 414)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	57 303	10 683
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(57 303)	(10 683)
Итого текущий налог	-	-

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2023 года приведен ниже:

	31 декабря 2023 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2022 года	(тыс. тенге) В состав прибыли / (убытка) 2023 года
Налогооблагаемые временные разницы:				
Основные средства и нематериальные активы	(80 604)	8 250	(88 854)	8 250
Активы в форме права пользования	(1 216)	(1 216)	-	(1 216)
Итого отложенных налоговых обязательств	(81 820)	7 034	(88 854)	7 034
Вычитаемые временные разницы:				
Оценочные обязательства	466	(243)	709	(243)
Обязательства по налогам	25	(183)	208	(183)
Вознаграждения к выплате	806	(764)	1 570	(764)
Обязательства по аренде	1 864	1 864	-	1 864

Переносимые убытки	48 145	3 580	44 565	3 580
Итого отложенных налоговых активов	51 306	4 254	47 052	4 254
Отложенные налоговые обязательства за вычетом отложенных налоговых активов	(30 514)	11 288	(41 802)	11 288

На конец 2023 года в финансовой отчетности отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 30 514 тыс. тенге.

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2022 года приведен ниже:

	31 декабря 2022 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2021 года	(тыс. тенге) В состав прибыли / (убытка) 2022 года
Налогооблагаемые временные разницы:				
Основные средства	(88 854)	21 362	(110 216)	21 362
Итого отложенных налоговых обязательств	(88 854)	21 362	(110 216)	21 362
Вычитаемые временные разницы:				
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)
Итого отложенных налоговых активов	47 052	38 691	8 361	38 691
Отложенные налоговые обязательства за вычетом отложенных налоговых активов	(41 802)	60 053	(101 855)	60 053

На конец 2022 года в финансовой отчетности отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 41 802 тыс. тенге.

30 Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

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

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

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Судебные иски

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

Налоги

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

Налогообложение

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

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

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

31 Связанные стороны

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

При рассмотрении возможного наличия отношений между связанными сторонами внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Следующие балансы со связанными сторонами включены в отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы привлеченные (Примечание 19)	(73 578)	(73 578)

Следующие доходы и расходы со связанными сторонами включены в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 и 2022 годы:

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон (Примечание 19, 24)	(9 965)	(5 812)

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен руководством Компании. По состоянию на 31 декабря 2023 года ключевой управляющий персонал состоял из 8 человек (2022 год: 7 человек).

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила 12 716 тыс. тенге за 2023 год и 10 306 тыс. тенге за 2022 год.

32 Управление финансовыми рисками

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

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

Кредитный риск

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

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

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

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

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

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2023 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2022 года
Денежные средства	559	129 177
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	222 822
Прочие краткосрочные активы	24 145	5 209
Общая сумма кредитного риска	24 704	357 208

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов не были обеспечены залогами.

Риск ликвидности

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

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря о договорных недисконтированных платежах по финансовым активам и обязательствам Компании в разрезе сроков их погашения:

(тыс. тенге)						
На 31 декабря 2023 года						
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	559	-	-	-	-	559
Прочие краткосрочные активы	-	-	24 145	-	-	24 145
Итого активов	559	-	24 145	-	-	24 704
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	(4 029)	(21 436)	(138 986)	-	(164 451)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(48)	(3 653)	(21 548)	-	(25 249)
Обязательства по аренде	-	(472)	(945)	(4 251)	(4 466)	(10 134)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	(1 503 352)	(1 503 352)
Итого обязательств	-	(4 549)	(26 034)	(164 785)	(1 507 818)	(1 703 186)
Нетто позиция	559	(4 549)	(1 889)	(164 785)	(1 507 818)	(1 678 482)

(тыс. тенге)						
На 31 декабря 2022 года						
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
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
Итого активов	303 401	48 598	5 209	-	-	357 208

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

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)
Итого обязательств	-	(116 922)	(14 817)	(631 053)	(1 057 371)	(1 820 163)
Нетто позиция	303 401	(68 324)	(9 608)	(631 053)	(1 057 371)	(1 462 955)

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

В таблице ниже представлены недисконтированные платежи по финансовым активам и обязательствам в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на конец 2023 года.

	На 31 декабря 2023 года		
	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	559	-	559
Прочие краткосрочные активы	24 145	-	24 145
Итого	24 704	-	24 704
Финансовые обязательства:			
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	(164 451)	-	(164 451)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(2 567)	(22 682)	(25 249)
Обязательства по аренде	(10 134)	-	(10 134)
Долгосрочные финансовые обязательства	(1 503 352)	-	(1 503 352)
Итого	(1 680 504)	(22 682)	(1 703 186)
Нетто позиция	(1 655 800)	(22 682)	(1 678 482)

В таблице ниже представлены недисконтированные платежи по финансовым активам и обязательствам в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на конец 2022 года.

	На 31 декабря 2022 года		
	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	129 164	13	129 177
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий	222 822	-	222 822

совокупный доход			
Прочие краткосрочные активы	5 209	-	5 209
Итого	357 195	13	357 208
Финансовые обязательства:			
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)
Итого	(1 796 938)	(23 225)	(1 820 163)
Нетто позиция	(1 439 743)	(23 212)	(1 462 955)

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 2023 и 2022 годов.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	Воздействие на	Воздействие на
	прибыль или убыток	прибыль или убыток
Укрепление доллара США на 10%	(2 268)	(2 321)
Ослабление доллара США на 10%	2 268	2 321

(тыс. тенге)

Риск изменения процентной ставки

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

Ценовой риск

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

Компания на конец 2023 года не подвержена ценовому риску в связи с тем, что не имеет на отчетную дату финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости.

Влияние прочего ценового риска на Компанию на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

	31 декабря 2022 года	
	Повышение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%
Влияние на капитал	21 214	(21 214)

(тыс. тенге)

33 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

	31 декабря 2023 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
(тыс. тенге)		
Финансовые активы		
Денежные средства	559	559
Прочие краткосрочные активы	24 145	24 145
Итого финансовые активы	24 704	24 704
Финансовые обязательства		
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	164 451	164 451
Краткосрочная кредиторская задолженность	25 249	25 249
Обязательства по аренде	9 319	9 319
Долгосрочные финансовые обязательства	1 449 466	1 449 466
Итого финансовые обязательства	1 648 485	1 648 485

	31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
(тыс. тенге)		
Финансовые активы		
Денежные средства	129 177	129 177
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	222 822	222 822
Прочие краткосрочные активы	5 209	5 209
Итого финансовые активы	357 208	357 208
Финансовые обязательства		
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	686 239	686 239
Краткосрочная кредиторская задолженность	72 713	72 713
Обязательства по аренде	9 892	9 892
Долгосрочные финансовые обязательства	990 117	990 117
Итого финансовые обязательства	1 758 961	1 758 961

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

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

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

	31 декабря 2023 года			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
(тыс. тенге)				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	559	-	-	559

Прочие краткосрочные активы	-	24 145	-	24 145
Итого	559	24 145	-	24 704

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	164 451	-	164 451
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	25 249	-	25 249
Обязательства по аренде	-	-	9 319	9 319
Долгосрочные финансовые обязательства	-	1 407 301	42 165	1 449 466
Итого	-	1 597 001	51 484	1 648 485

	31 декабря 2022 года			(тыс. тенге) Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	222 822	-	-	222 822
Итого	222 822	-	-	222 822
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	129 177	-	-	129 177
Прочие краткосрочные активы	-	5 209	-	5 209
Итого	129 177	5 209	-	134 386
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	686 239	-	686 239
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	72 713	-	72 713
Обязательства по аренде	-	-	9 892	9 892
Долгосрочные финансовые обязательства	-	957 917	32 200	990 117
Итого	-	1 716 869	42 092	1 758 961

Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств оценивается посредством дисконтирования будущих денежных потоков с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

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

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

	Метод долевой оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон на 31 декабря 2023 года	Диапазон на 31 декабря 2022 года
Финансовые обязательства				
Обязательства по аренде	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	9,25%	9,25%

Долгосрочные финансовые обязательства (Займы от связанных сторон)	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	14,00%	14,00%
--	---	--	--------	--------

34 Управление капиталом

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

Руководство Компании рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2023 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

35 Сегментная отчетность

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

36 События после отчетной даты

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