

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КООПЕРАТИВ «Сельскохозяйственный производственный кооператив «ДАМУ АГРО»	2
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	3
и Отчет независимых аудиторов	4

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

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

и Отчет независимых аудиторов

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	12-44

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 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 2024 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 15 мая 2025 года.

От имени руководства Компании:

Рахметова К.Т.
Председатель

15 мая 2025 года



Байжумартова А.Б.
Главный бухгалтер

«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) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru



Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»

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

ТОО «ALMIRCONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№00000014, выданная МФ РК 27 ноября 1999 года.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»

К.Э.Н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411

от 06 июля 1998 года

Искендирова Б.К.



Участникам Производственного кооператива «Сельскохозяйственный производственный кооператив «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности ПК «СПК «ДАМУ АГРО», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 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, за исключением вопроса, изложенного в параграфе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ПК «СПК «ДАМУ АГРО» (далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2024 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 с оговоркой

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к данной финансовой отчетности, в котором указаны значительные финансовые трудности Компании, включая приостановку производственной деятельности и реализации продукции Компании, превышение текущих обязательств над текущими активами, непокрытый убыток и дефицит капитала. Эти факторы указывают на наличие существенной неопределенности в отношении способности Компании продолжать свою деятельность на непрерывной основе. В Примечании 2 также описаны планы руководства по улучшению финансового положения Компании, включая поиск потенциальных покупателей, ожидаемый рост цен на хлопковое волокно и соглашение о возможном продлении сроков погашения облигаций.

Принимая во внимание приостановку производственной деятельности и реализации продукции Компании в течение 2023-2024 годов и возможную высокую долю потенциально неликвидных товарно-материальных запасов, мы считаем, что существует значительная вероятность того, что Компания не сможет реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной хозяйственной деятельности. Это ставит под сомнение способность Компании продолжать свою деятельность на непрерывной основе.

В связи с вышеизложенным мы выражаем мнение с оговоркой в отношении данной финансовой отчетности Компании.

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка стоимости товарно-материальных запасов

Как указано в Примечании 7 к финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании есть существенные остатки товарно-материальных запасов, которые составили 1 169 275 тыс. тенге или 70,4% от суммы всех активов Компании. В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год Компания отразила расходы по списанию стоимости запасов до чистой стоимости реализации в сумме 95 490 тыс. тенге.

Оценка руководства Компании в отношении наличия необходимости списания части стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости их реализации является комплексной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе предполагаемых цен продажи хлопка, учитывая текущие рыночные цены, ожидаемые будущие цены в условиях отсутствия реализации хлопкового волокна в Компании в 2024 году, а также предполагаемые затраты на его продажу, поэтому этот вопрос являлся одним из наиболее значимых для

Мы провели тестирование контроля над процессом хранения 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 прогнозируемым ценам реализации продукции в будущем, 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 их реализацию. Мы протестировали на выборочной основе товарно-материальные запасы на наличие устаревших, поврежденных и неходовых товаров. Мы провели выборочную инвентаризацию товарно-материальных запасов, выборкой было охвачено 99,3% от запасов. В связи с значимым характером данного вопроса в масштабах деятельности Компании, мы провели

нашего аудита.

аудиторские процедуры исходя из обоснованности данного вопроса для каждого компонента.

На основании наших процедур мы пришли к заключению, что оценка стоимости товарно-материальных запасов Компании и признание расходов по списанию стоимости запасов до чистой стоимости реализации на конец отчетного года в сумме 95 490 тыс. тенге, 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

15 мая 2025 года, г. Алматы



Нуркалиева А.К.

ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2024 года

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2024 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2023 года
Краткосрочные активы			
Денежные средства	6	113	559
Запасы	7	1 169 275	1 264 667
Текущие налоговые активы		850	489
Прочие краткосрочные активы	8	51 745	86 041
Итого краткосрочные активы		1 221 983	1 351 756
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	434 149	490 992
Активы в форме права пользования	10	3 565	6 081
Нематериальные активы	11	2 023	2 070
Итого долгосрочные активы		439 737	499 143
ИТОГО АКТИВЫ		1 661 720	1 850 899
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	12	1 690 306	164 451
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	13	1 006	1 387
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	29 894	25 249
Краткосрочные обязательства по аренде	17	8 404	5 148
Краткосрочные оценочные обязательства	15	3 140	2 330
Прочие краткосрочные обязательства	16	14 141	12 126
Итого краткосрочные обязательства		1 746 891	210 691
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	17	1 284	4 171
Долгосрочные финансовые обязательства	18	48 462	1 449 466
Отложенные налоговые обязательства	26	-	30 514
Итого долгосрочные обязательства		49 746	1 484 151
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 796 637	1 694 842
Уставный капитал	19	320 407	174 477
Дополнительный капитал		52 925	52 925
Непокрытый убыток		(508 249)	(71 345)
Итого капитал		(134 917)	156 057
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1 661 720	1 850 899

От имени руководства Компании:

Рахметова К.Т.
Председатель

15 мая 2025 года

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

Байжумартова А.Б.
Главный бухгалтер



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

От имени руководства Компании:

5 года

Pr

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

ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	Уставный капитал	Дополнительный капитал	Резерв по переоценке финансовых активов	Непокрытый убыток	(тыс. тенге) Итого капитал
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	-	-	(21 994)	21 994	-
через прочий совокупный доход, перенесенные в состав нераспределенной прибыли / (убытка)					
На 31 декабря 2023 года	174 477	52 925	-	(71 345)	156 057
Взносы ассоциированных членов кооператива	145 930	-	-	-	145 930
Убыток за отчетный период	-	-	-	(436 904)	(436 904)
На 31 декабря 2024 года	320 407	52 925	-	(508 249)	(134 917)

От имени руководства Компании:

Рахметова К.Т.
Председатель

15 мая 2025 года



Байжумартова А.Б.
Главный бухгалтер

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



ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (прямой метод)

	2024 год	2023 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
реализация продукции	-	-
субсидии полученные	19 002	7 031
вознаграждения по депозитам и операциям «Авто РЕПО»	-	1 779
авансы полученные	258	10 514
прочие поступления	2 344	23 004
Поступление денежных средств, всего	21 604	42 328
выплаты по заработной плате	(16 879)	(31 048)
платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(9 865)	(17 402)
платежи поставщикам за товары и услуги	(6 288)	(104 821)
прочие выплаты	(112)	(3 006)
Выбытие денежных средств, всего	(33 144)	(156 277)
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	(11 540)	(113 949)
корпоративный подоходный налог	-	-
Чистое движение денег от операционной деятельности	(11 540)	(113 949)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
дивиденды, полученные по финансовым активам	-	51 292
реализация финансовых активов	-	244 204
реализация основных средств	1 386	1 800
Поступление денежных средств, всего	1 386	297 296
приобретение основных средств	-	(9 147)
Выбытие денежных средств, всего	-	(9 147)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	1 386	288 149
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
взносы ассоциированных членов кооператива	145 930	-
поступление займов и прочих финансовых обязательств	-	135 993
поступление средств по операциям РЕПО	-	969 235
размещение облигаций выпущенных	245 792	409 820
Поступление денежных средств, всего	391 722	1 515 048
погашение займов и прочих финансовых обязательств	(138 986)	(523 056)
погашение вознаграждений по займам	(49 782)	(60 226)
отток средств по операциям РЕПО	-	(1 093 072)
погашение купона по облигациям выпущенным	(193 095)	(140 037)
погашение обязательств по аренде	(151)	(1 475)
Выбытие денежных средств, всего	(382 014)	(1 817 866)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	9 708	(302 818)
Чистое изменение в денежных средствах	(446)	(128 618)
Влияние обменных курсов валют к тенге	-	-
Денежные средства на начало года	559	129 177
Денежные средства на конец года	113	559

От имени руководства Компании:

Рахметова К.Т.

Председатель

15 мая 2025 года

Байжумартова А.Б.

Главный бухгалтер

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



1 Общие сведения

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

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

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения
Курбаналиева Карлыгаш Нияткабыловна	146 561	84%	146 561	84%
Рахметова Клара Талибжановна	13 958	8%	13 958	8%
Куатов Сабит Сабирович	13 958	8%	13 958	8%
ТОО «Бағыт» (ассоциированный член)	145 930	-	-	-
Итого:	320 407	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 2024 года сформирован полностью денежными взносами в сумме 320 407 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 2024 и 2023 годов составляет 11 и 19 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.

В течение 2023-2024 годов производственная и реализационная деятельность Компании приостановлена на неопределенный срок в связи с отсутствием потенциальных покупателей хлопкового волокна.

На 31 декабря 2024 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 524 908 тыс. тенге. непогашенный убыток Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 508 249 тыс. тенге (2023 год: 71 345 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Компания получила убыток в размере 436 904 тыс. тенге (2023 год: 275 433 тыс. тенге). Дефицит капитала по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 134 917 тыс. тенге.

В свете вышеизложенного, есть существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем и, следовательно, существует вероятность, что она не сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе своей обычной хозяйственной деятельности.

Руководство Компании предполагает, что рыночные цены на хлопковое волокно будут расти и Компания будет способна генерировать операционные денежные потоки, достаточные для погашения своих финансовых обязательств.

Руководство Компании делает все возможные действия и переговоры, чтобы улучшить положение в Компании, в том числе по поиску покупателей и продаже готовой продукции, сокращению расходов и т.д.

Также по состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности руководство Компании ожидает, что участники Компании будут обеспечивать операционную и финансовую поддержку Компании для успешного продолжения деятельности.

Руководство Компании намерено с помощью юридического инструмента, как мировое соглашение, пролонгация, реструктуризация договоров по финансовым обязательствам облегчить Компании условия по выполнению договорных обязательств.

Между Компанией и крупными держателями выпущенных облигаций Компании заключено соглашение о возможном продлении сроков погашения облигаций на 5 лет до ноября 2030 года (Примечание 33), что значительно снизит долговую нагрузку Компании в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Продление сроков даст Компании больше времени для реализации своих планов по улучшению финансового положения, таких как увеличение продаж, сокращение расходов и получение поддержки от участников.

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.

Ситуация на рынке хлопка в Казахстане в 2024 году складывалась достаточно сложно и характеризовалась рядом негативных тенденций, которые оказывали существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность хлопкоперерабатывающих компаний.

Несмотря на усилия государства по поддержке отрасли, закупочные цены на хлопок остаются на непривлекательно низком уровне. Глобальное производство хлопка в последние годы демонстрирует тенденцию к росту в ряде стран, что создает избыток предложения и сдерживает рост цен. Экономическая нестабильность в ключевых странах-импортерах казахстанского хлопка (в Китае и в Турции) приводит к снижению спроса и, соответственно, к снижению закупочных цен. Несмотря на планы государства по развитию хлопково-текстильного кластера, внутренний рынок готовой текстильной продукции остается слабо развитым. Это означает, что основной объем переработанного хлопка по-прежнему ориентирован на экспорт хлопкового волокна, при том, что хлопкоперерабатывающие компании вынуждены конкурировать на мировом рынке с более крупными производителями. Экспортная ориентация делает хлопкоперерабатывающие компании уязвимыми к колебаниям мировых цен на хлопок и изменениям конъюнктуры на внешних рынках. Любые негативные экономические или политические события в странах-импортерах могут напрямую отразиться на доходах казахстанских переработчиков.

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 2024 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены руководством Компании при подготовке данной финансовой отчетности.

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

В январе 2020 года были выпущены поправки, в которых уточняются требования к классификации обязательств как краткосрочных и долгосрочных. В июне 2022 года в окончательной редакции были опубликованы поправки, ранее представленные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами». В поправках разъясняется следующее:

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

Кроме того, необходимо раскрывать информацию, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

Поправки разъясняют характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования о дополнительном раскрытии таких соглашений. Требования к раскрытию информации должны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Данные поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»

Поправки уточняют требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой таким образом, чтобы исключить признание любых сумм прибыли или убытка, относящихся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования.

Данные 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 (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» дата вступления в силу будет определена дополнительно.

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена» вступают в силу с 01 января 2025 года, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Классификация и оценка финансовых инструментов» вступают в силу с 01 января 2026 года, допускается досрочное применение.

«Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11» вступают в силу с 01 января 2026 года, допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» вступает в силу с 01 января 2027 года, допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» вступает в силу с 01 января 2027 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

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.

Финансовые активы и обязательства**Финансовые активы**

Финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы Компании при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Такая классификация финансовых активов обусловлена тем, что договорные потоки по финансовым активам представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу, а также бизнес-моделью, применяемой Компанией для управления этими активами, целью которой удержание финансовых активов для получения всех договорных денежных потоков.

За исключением торговой дебиторской задолженности, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, оценивается по цене сделки, так как не содержит значительного компонента финансирования.

МСФО (IFRS) 9 требует признания в учете ожидаемых кредитных убытков по всем финансовым активам, не учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между потоками денежных средств, подлежащими оплате в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Затем, полученные результаты дисконтируются по эффективной процентной ставке актива.

Прекращение признания финансовых активов наступает, если истекают действия прав на получение денежных потоков от актива или Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Компания оценивает резервы в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна двенадцатимесячным ожидаемым кредитным убыткам: остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (то есть риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

Ожидаемые кредитные убытки дисконтируются по эффективной ставке данного финансового актива.

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Финансовые обязательства

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

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

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

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закреплённого 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 года. 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 различия, 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.

В 2024 году фактической реализации готовой продукции не было, выручка от основной деятельности за этот период составила ноль тенге (2023 год: 58 597 тыс. тенге).

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, 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, доходы по вознаграждениям по операциям «обратное РЕПО» и прочие процентные доходы.

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.

Ассоциированные члены Компании в соответствии с Законом Республики Казахстан «О сельскохозяйственных кооперативах» от 29 октября 2015 года №372-V ЗРК и Уставом Компании имеют право совещательного голоса при принятии решений общим собранием членов кооператива.

Пенсионные и прочие обязательства

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 425 000 тенге в месяц (2023 год: 350 000 тенге) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. С 01 января 2024 года компания осуществляет уплату обязательных пенсионных взносов работодателя в размере 1,5% от ежемесячного дохода работников, но не более 63 750 тенге в месяц. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников, а обязательные пенсионные взносы работодателя оплачиваются за счет собственных средств Компании. Вышеуказанные платежи включаются в общие расходы по оплате труда совместно с прочими отчислениями, связанными с оплатой труда, в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в момент их возникновения. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

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 Компании, 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 2024 и 2023 годов:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	523,54	454,56

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.

* Примечание 7 «Запасы»

Расходы по списанию запасов до чистой стоимости реализации

Определение необходимости и величины списания запасов до чистой стоимости реализации требует от руководства Компании применения значительных суждений и оценок, включая прогнозирование предполагаемых цен продажи, учитывая текущие рыночные цены, ожидаемые будущие цены в условиях отсутствия реализации хлопкового волокна в Компании в 2024 году, а также предполагаемые затраты на продажу, включающие затраты на транспортировку, комисионные и другие расходы, непосредственно связанные со сбытом продукции.

На основе оценки чистой стоимости реализации и балансовой стоимости запасов руководство Компании в 2024 году определило сумму необходимого резерва по списанию запасов до чистой стоимости реализации. Это решение требовало профессионального суждения и учета всех имеющихся факторов.

* Примечание 8 «Прочие краткосрочные активы»

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

Руководство регулярно проводит анализ финансовых и прочих 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 и прочим активам для отражения текущих обстоятельств.

* Примечание 9 «Основные средства»

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.

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».

* Примечание 18 «Долгосрочные финансовые обязательства»

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.

* Примечание 26 «Экономия / (расходы) по подоходному налогу»

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

6 Денежные средства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	(тыс. тенге)	
Денежные средства в кассе	61	532
Денежные средства на текущем счете	45	27
Денежные средства на счетах брокера	7	-
Итого:	113	559

Денежные средства Компании не обременены и свободны от залоговых обязательств.

7 Запасы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	(тыс. тенге)	
Готовая продукция	1 255 997	1 255 899
Сырье и материалы	-	147
Прочие запасы	8 768	8 621
Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации	(95 490)	-
Итого:	1 169 275	1 264 667

Товарно-материальные запасы Компании не являются предметом действующих залоговых обязательств.

На 31 декабря 2024 года готовая продукция в сумме 1 255 997 тыс. тенге или 100% от всей готовой продукции состоит из хлопкового волокна, не подвергнутого кардо - или гребнечесанию.

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. В 2024 году и до даты утверждения данной финансовой отчетности индекс цен на килограмм волокна менялись от 104,95 единиц или равной 1 020 тенге до 80,55 единиц или равной 918,38 тенге.

Балансовая стоимость хлопка-волокна на конец отчетного периода составляла 993,94 тенге за килограмм, и чистая возможная цена продажи готовой продукции оказалась ниже сложившейся балансовой себестоимости, в связи с чем руководство Компании приняло решение списать стоимость запасов до чистой стоимости реализации.

Движение резерва по списанию запасов до чистой стоимости реализации:

	2024 год	2023 год
	(тыс. тенге)	
На начало периода	-	-
Расходы по начислению за период (Примечание 25)	(95 490)	-
На конец периода:	(95 490)	-

8 Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	(тыс. тенге)	
Финансовые активы		
Субсидии к получению	-	24 145
Итого финансовые активы	-	24 145
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	56 166	64 103
Дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам и авансам выданным	-	25
Задолженность работников по недостатке товаров	38 942	39 442
Предоплата по страхованию	14	18
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(43 377)	(41 692)
Итого прочие нефинансовые активы	51 745	61 896
Итого:	51 745	86 041

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2024 год	2023 год
	(тыс. тенге)	
На начало года	(41 692)	(39 442)
Использовано в течение периода	25	-
Доходы по восстановлению резерва (Примечание 25)	1 773	-

Расходы по созданию резерва (Примечание 25)	(3 483)	(2 250)
На конец года	(43 377)	(41 692)

9 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2024 и 2023 годы:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование и компьютеры	Прочие	Незавершенное строительство	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость								
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
Выбытие	-	-	-	-	(3 555)	(50)	-	(3 605)
На 31 декабря 2024 года	41 047	253 787	387 859	12 666	4 612	2 692	-	702 663
Накопленный износ								
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)
Начисленный износ	-	(11 387)	(41 996)	(1 128)	(690)	(287)	-	(55 488)
Выбытие	-	-	-	-	2 226	24	-	2 250
На 31 декабря 2024 года	-	(37 437)	(218 701)	(8 152)	(2 679)	(1 545)	-	(268 514)
Балансовая стоимость:								
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 31 декабря 2024 года	41 047	216 350	169 158	4 514	1 933	1 147	-	434 149

На конец отчетного периода признаки обесценения основных средств отсутствуют.

В Компании не имеются полностью самортизировавшиеся и использующиеся основные средства.

На 31 декабря 2024 года следующие основные средства переданы в залоговое обеспечение по банковским займам на период выплат, как гарантию своевременного погашения долговых обязательств (Примечание 12):

	(тыс. тенге)	
	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Здание завода «Кокпарсай»	153 719	161 810
Земельный участок 10.6000 га	33 000	33 000
Машины и оборудование	133 280	166 600
Итого:	319 999	361 410

10 Активы в форме права пользования

	(тыс. тенге)
Аренда помещений под офис	
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2022 года	12 581
Признание	-
На 31 декабря 2023 года	12 581
Признание	-
На 31 декабря 2024 года	12 581
Накопленный износ	
На 31 декабря 2022 года	(3 984)
Начисленный износ	(2 516)
На 31 декабря 2023 года	(6 500)
Начисленный износ	(2 516)
На 31 декабря 2024 года	(9 016)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2022 года	8 597
На 31 декабря 2023 года	6 081
На 31 декабря 2024 года	3 565

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

11 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2024 и 2023 годы:

	(тыс. тенге)
Программное обеспечение и прочие нематериальные активы	
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2022 года	2 653
Приобретение	-
На 31 декабря 2023 года	2 653
Приобретение	-
На 31 декабря 2024 года	2 653
Накопленный износ	
На 31 декабря 2022 года	(516)
Начисленный износ	(67)
На 31 декабря 2023 года	(583)
Начисленный износ	(47)
На 31 декабря 2024 года	(630)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2022 года	2 137
На 31 декабря 2023 года	2 070
На 31 декабря 2024 года	2 023

12 Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы от банков	177 039	138 986
Вознаграждение по банковским займам	1 087	4 029
Итого обязательства по займам от банков	178 126	143 015

Облигации выпущенные	1 496 271	-
Дисконт по облигациям выпущенным	(9 694)	-
Купонное вознаграждение по облигациям, выпущенным	25 603	21 436
Итого обязательства по выпущенным облигациям	1 512 180	21 436
Итого:	1 690 306	164 451

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 2025 года, ставка вознаграждения 17,5% годовых.

Условия погашения заемных средств Компанией не нарушаются.

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 и заканчивается в ноябре 2025 года. Номинальная стоимость одной облигации составляет 1 000 тенге. Зарегистрировано 1 500 000 облигаций, из которых на конец 2024 года размещено 1 496 271 единиц (2023 года: 1 252 735 единиц). 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.

Условия погашения купонных обязательств Компанией не нарушаются.

В течение отчетного периода Компанией размещены 243 536 единиц облигаций, выкуп облигаций не производился.

Движение дисконта по выпущенным облигациям

	2024 год		2023 год	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
На начало периода	-	(22 473)	-	(18 258)
Списание / (признание) дисконта при выкупе / размещении облигаций, нетто	(197)	-	-	(14 368)
Перенос в краткосрочную часть	(22 473)	22 473	-	-
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 22)	12 976	-	-	10 153
На конец периода:	(9 694)	-*	-	(22 473)*
* См. Примечание 18				

13 Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Корпоративный подоходный налог	7	7
Индивидуальный подоходный налог	655	977
Социальный налог	72	112
Обязательства по социальному страхованию	108	54
Обязательства по пенсионным отчислениям	158	224
Прочие налоги	6	13
Итого:	1 006	1 387

(тыс. тенге)

15 Краткосрочные оценочные обязательства

(тыс. тенге)

16 Прочие краткосрочные обязательства

17 Обязательства по аренде

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 2024 и 2023 годы:

Страница 30 из 44

18 Долгосрочные финансовые обязательства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
		(тыс. тенге)
Облигации выпущенные (Примечание 12)	-	1 252 735
Дисконт по облигациям выпущенным (Примечание 12)	-	(22 473)
Итого обязательства по выпущенным облигациям	-	1 230 262
Долгосрочная часть займов от банков (Примечание 12)	-	177 039
Займы от связанных сторон (Примечание 28)	73 578	73 578
Дисконт по займам от связанных сторон	(25 116)	(31 413)
Итого обязательства по займам	48 462	219 204
Итого:	48 462	1 449 466

Займы от связанных сторон

На 31 декабря 2024 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 до конца 2026 года.

На момент продления сроков погашения долгосрочные займы были повторно дисконтированы. За ставку дисконтирования была 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	2023 год
		(тыс. тенге)
На начало периода	(31 413)	(41 378)
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 22, 28)	6 297	9 965
На конец периода:	(25 116)	(31 413)

Ниже предоставлена информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью Компании, в 2024 и 2023 годах.

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 2024 год

	31 декабря 2023 года	Получено	Погашено	Расходы по амортизации дисконта	Начислено вознаграждений	(тыс. тенге) 31 декабря 2024 года
Задолженности по основной сумме займам от банков	316 025	-	(138 986)	-	-	177 039
Задолженность по вознаграждениям по займам от банков	4 029	-	(49 782)	-	46 840	1 087
Итого по займам от банков (Примечание 12, 18)	320 054	-	(188 768)	-	46 840	178 126
Облигации выпущенные	1 230 262	243 339	-	12 976	-	1 486 577
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	21 436	2 453	(193 095)	-	194 809	25 603
Итого по облигациям, выпущенным (Примечание 12, 18)	1 251 698	245 792	(193 095)	12 976	194 809	1 512 180
Займы от связанных сторон	42 165	-	-	6 297	-	48 462
Итого по займам от связанных сторон (Примечание 18)	42 165	-	-	6 297	-	48 462
Обязательства по аренде	9 319	-	(151)	520	-	9 688
Итого по обязательствам по аренде (Примечание 17)	9 319	-	(151)	520	-	9 688
Итого:	1 623 236	245 792	(382 014)	19 793	241 649	1 748 456

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 вознаграж- дений	(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 12, 18)	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 12)	108 753	969 235	(1 093 072)	-	-	15 084	-
Облигации выпущенные	810 289	409 820	-	-	10 153	15 084	-
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	14 177	-	(140 037)	-	-	147 296	1 230 262
Итого по облигациям, выпущенным (Примечание 12, 18)	824 466	409 820	(140 037)	-	10 153	147 296	21 436
Займы от связанных сторон	32 200	-	-	-	9 965	-	42 165
Итого по займам от связанных сторон (Примечание 18)	32 200	-	-	-	9 965	-	42 165
Обязательства по аренде	9 892	-	(1 475)	-	751	151	9 319
Итого по обязательствам по аренде (Примечание 17)	9 892	-	(1 475)	-	751	151	9 319
Прочие финансовые обязательства	100	-	(100)	-	-	-	-
Итого по прочим финансовым обязательствам (Примечание 12)	100	-	(100)	-	-	-	-
Итого:	1 686 248	1 515 048	(1 817 866)	(28 980)	20 869	247 917	1 623 236

19 Уставный капитал

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

На 31 декабря 2024 года сумма уставного (паевого) капитала Компании сформирована в полном объеме денежными средствами в сумме 320 407 тыс. тенге (2023 год: 174 477 тыс. тенге).

16 сентября 2024 года в соответствии с Договором №5 «О приеме ассоциированного члена кооператива» в ассоциированные члены Компании принята компания ТОО «Багыт». Сумма паевого взноса в размере 282 412 тыс. тенге должна быть внесена в паевый фонд Компании до 04 августа 2025 года, на конец 2024 года из данной суммы внесено 145 930 тыс. тенге.

Дополнительный капитал в сумме 52 925 тыс. тенге сформирован в предыдущие отчетные периоды посредством признания доходов от признания займов, полученных от собственников, отраженных по справедливой стоимости через капитал, в 2022 году 35 572 тыс. тенге, в 2020 году – 17 353 тыс. тенге (Примечание 18).

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

20 Доход от реализации продукции

	2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Доход от реализации прочей хлопковой продукции	-	49 248
Доход от реализации покупных семян	-	9 349
Итого:	-	58 597

В течение 2024 года хлопковое волокно не реализовывалось в связи с отсутствием спроса со стороны основных потребителей из-за экономической нестабильности в мире.

Руководство Компании мониторит ситуацию и ожидает повышения цен в ближайшем будущем, и имеет план по реализации запасов после этого повышения.

21 Себестоимость реализованной продукции

	2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Себестоимость реализованной хлопковой продукции	-	21 843
Себестоимость реализованных покупных семян	-	9 349
Итого:	-	31 192

Себестоимость реализованной хлопковой продукции

	2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Себестоимость сырья	-	20 990
Износ основных средств и нематериальных активов	-	-
Заработная плата	-	137
Услуги крестьянских хозяйств по закупу сырца	-	-
Транспортные расходы	-	29
Материальные расходы	-	388
Коммунальные расходы	-	231
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	-	5
Расходы на охрану	-	30
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	-	-
Командировочные расходы	-	31
Прочие накладные расходы	-	2
Итого:	-	21 843

22 Финансовые доходы / (расходы), нетто

	2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Финансовые доходы		
Доходы по вознаграждениям по банковским вкладам	-	1 318
Доходы по дивидендам	-	40 607
Доходы по реализации ценных бумаг, нетто	-	179
Доходы по вознаграждениям по операциям «обратное РЕПО»	-	617
Итого финансовые доходы	-	42 721
Финансовые расходы		
Расходы по вознаграждениям по займам банков (Примечание 12, 18)	(46 840)	(85 386)
Расходы по неустойке за несвоевременное исполнение обязательств по платежам по банковским займам	-	(1 483)
Расходы по купонному вознаграждению по облигациям, выпущенным (Примечание 12)	(194 809)	(147 296)
Расходы по вознаграждениям по операциям «прямое РЕПО» (Примечание 12)	-	(15 084)
Расходы по амортизации дисконта по облигациям, выпущенным (Примечание 12)	(12 976)	(10 153)
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон (Примечание 18)	(6 297)	(9 965)
Расходы по амортизации дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 17)	(520)	(751)
Расходы от выкупа/ размещения облигаций выпущенных, нетто	-	(1 606)
Итого финансовые расходы	(261 442)	(271 724)
Итого:	(261 442)	(229 003)

23 Административные расходы

	2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Заработная плата	16 425	19 512
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	431	391
Банковские услуги	155	326
Износ основных средств и нематериальных активов	4 050	4 868
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	1 933	2 176
Операционная аренда	1 000	245
Транспортные расходы	-	516
Командировочные расходы	223	352
Расходы по размещению облигаций выпущенных	926	375
Аудиторские услуги	1 682	2 124
Расходы по оценке имущества	100	830
Прочие профессиональные услуги	122	1 312
Материалы	63	32
Коммунальные расходы	702	614
Услуги связи	3	279
Прочие административные расходы	384	294
Итого:	28 199	34 246

24 Прочие доходы

	2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Доходы по выбытию активов, нетто	32	-
Доходы по льготе НДС 70%	-	3 646

Доходы по курсовой разнице, нетто	-	450
Доходы от операционной аренды	403	690
Штраф за нарушение условий договоров	234	563
Доходы от списания сомнительной кредиторской задолженности	280	-
Прочие доходы	613	54
Итого:	1 562	5 403

25 Прочие расходы

	2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Расходы во время временной приостановки производства по выпуску продукции*	73 501	108 645
Расходы по списанию запасов до чистой стоимости реализации ((Примечание 7)	95 490	-
Списание субсидий, непогашенных со стороны государственных органов	5 143	-
Расходы на создание резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто (Примечание 8)	1 710	2 250
Расходы по курсовой разнице, нетто	3 495	-
Расходы по выбытию активов	-	127
Итого:	179 339	111 022

Расходы во время временной приостановки производства по выпуску продукции

В связи с отсутствием в 2024 году реализации готовой продукции в виде хлопкового волокна (Примечание 20) Компания с февраля 2023 года временно приостановила производство по выпуску хлопковой продукции. Расходы во время временной приостановки производства по выпуску продукции в 2024 и 2023 годах отнесены в состав прочих расходов Компании.

	2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Износ основных средств	54 001	65 565
Заработная плата	11 703	27 492
Расходы по аренде земельных участков для хлопковых пунктов	-	3 701
Транспортные расходы	-	1 563
Материальные расходы	-	1 471
Коммунальные расходы	535	481
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	-	350
Расходы на охрану	3 900	3 292
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	3 362	4 545
Прочие накладные расходы	-	185
Итого:	73 501	108 645

26 Экономия / (расходы) по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу за 2024 и 2023 годы включают:

	2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Текущий налог	-	-
Подоходный налог, удержанный у источника выплаты	-	(205)
Экономия / (расходы) по отложенному налогу на прибыль	30 514	11 288
Экономия / (расходы) по подоходному налогу	30 514	11 083

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	2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Прибыль / (убыток) до подоходного налога	(467 418)	(286 516)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	93 484	57 303
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(62 970)	(46 220)
Итого экономия / (расходы) по подоходному налогу	30 514	11 083

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2024 года приведен ниже:

	31 декабря 2024 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2023 года	(тыс. тенге) В состав прибыли / (убытка) 2024 года
Налогооблагаемые временные разницы:				
Основные средства и нематериальные активы	(71 639)	8 965	(80 604)	80 604
Активы в форме права пользования	(713)	503	(1 216)	1 216
Итого отложенных налоговых обязательств	(72 352)	503	(81 820)	81 820
Вычитаемые временные разницы:				
Оценочные обязательства	628	162	466	(466)
Обязательства по налогам	16	(9)	25	(25)
Вознаграждения к выплате	217	(589)	806	(806)
Обязательства по аренде	1 937	73	1 864	(1 864)
Переносимые убытки	156 462	108 317	48 145	(48 145)
Итого отложенных налоговых активов	159 260	108 960	51 306	(51 306)
Отложенные налоговые активы / (обязательства)	86 908	109 463	(30 514)	30 514

На конец 2024 года в финансовой отчетности отложенные налоговые активы не были признаны, так как в следующем отчетном периоде отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно будет возместить отложенные налоговые активы.

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.

27 Условные обязательства*Политические и экономические условия в Республике Казахстан*

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

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

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

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

Судебные иски

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

Налоги

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

Налогообложение

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

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

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

28 Связанные стороны

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 2024 и 2023 годов:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	(тыс. тенге)	
Займы привлеченные (Примечание 18)	(73 578)	(73 578)

Следующие доходы и расходы со связанными сторонами включены в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 и 2023 годы:

	2024 год	2023 год
	(тыс. тенге)	
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон (Примечание 18, 22)	(6 297)	(9 965)

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен руководством Компании. По состоянию на 31 декабря 2024 года ключевой управляющий персонал состоял из 8 человек (2023 год: 8 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 9 958 тыс. тенге за 2024 год и 12 716 тыс. тенге за 2023 год.

29 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 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2024 года	(тыс. тенге) Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2023 года
Денежные средства	113	559
Прочие краткосрочные активы	-	24 145
Общая сумма кредитного риска	113	24 704

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов не были обеспечены залогами.

Риск ликвидности

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

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

На 31 декабря 2024 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	(тыс. тенге) Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	113	-	-	-	-	113
Итого активов	113	-	-	-	-	113
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	(26 690)	-	(1 673 310)	-	(1 700 000)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(169)	(2 922)	(26 803)	-	(29 894)
Обязательства по аренде	-	(722)	(1 445)	(6 502)	(1 314)	(9 983)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	(73 578)	(73 578)
Итого обязательств	-	(27 581)	(4 367)	(1 706 615)	(74 892)	(1 813 455)
Нетто позиция	113	(27 581)	(4 367)	(1 706 615)	(74 892)	(1 813 342)

На 31 декабря 2023 года

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

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 2024 года.

	(тыс. тенге)		
	На 31 декабря 2024 года		Всего
	Тенге	Доллар США	
Финансовые активы:			
Денежные средства	113	-	113
Итого	113	-	113
Финансовые обязательства:			
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	(1 700 000)	-	(1 700 000)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(3 717)	(26 177)	(29 894)
Обязательства по аренде	(9 983)	-	(9 983)
Долгосрочные финансовые обязательства	(73 578)	-	(73 578)
Итого	(1 787 278)	(26 177)	(1 813 455)
Нетто позиция	(1 787 165)	(26 177)	(1 813 342)

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.

	(тыс. тенге)		
	На 31 декабря 2023 года		Всего
	Тенге	Доллар США	
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)

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 2024 и 2023 годов.

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2024 года Воздействие на прибыль или убыток	31 декабря 2023 года Воздействие на прибыль или убыток
Укрепление доллара США на 10%	(2 618)	(2 268)
Ослабление доллара США на 10%	2 618	2 268

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 2024 и 2023 годов не подвержена ценовому риску в связи с тем, что не имеет на отчетную дату финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости.

30 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 2024 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы		
Денежные средства	113	113
Итого финансовые активы	113	113

Финансовые обязательства		
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	1 690 306	1 690 306
Краткосрочная кредиторская задолженность	29 894	29 894
Обязательства по аренде	9 688	9 688
Долгосрочные финансовые обязательства	48 462	48 462
Итого финансовые обязательства	1 778 350	1 778 350

	31 декабря 2023 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
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

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 2024 года			(тыс. тенге)
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	113	-	-	113
Итого	113	-	-	113

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	1 690 306	-	1 690 306
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	29 894	-	29 894
Обязательства по аренде	-	-	9 688	9 688
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	48 462	48 462
Итого	-	1 720 200	58 150	1 778 350

	31 декабря 2023 года			(тыс. тенге)
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
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

Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов и обязательств, привлеченных по условиям, отличающимся от рыночных, 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 2024 года	(тыс. тенге) Диапазон на 31 декабря 2023 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%

31 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.

Несмотря на сложившуюся убыточность и дефицит собственного капитала на отчетную дату, руководство Компании предприняло ряд мер, направленных на улучшение финансового положения Компании. Данные меры включают в себя: оптимизацию операционных расходов, поиск новых рынков сбыта, переговоры с держателями облигаций о реструктуризации задолженности, разработку плана по привлечению дополнительного капитала и прочее. Эффективность данных мер и их влияние на восстановление непрерывности деятельности Компании будут зависеть от дальнейшего развития ситуации и успешной реализации запланированных мероприятий.

32 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 в Республике Казахстан. Ответственным лицом Компании по принятию операционных решений является Председатель правления, который получает и анализирует информацию в целом по Компании.

33 События после отчетной даты

05 мая 2025 года между Компанией и крупными держателями выпущенных облигаций Компании заключено соглашение о возможном продлении сроков погашения облигаций на 5 лет до ноября 2030 года.

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