

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

Финансовая отчетность

за период, закончившийся 31 марта 2023 года

1 Общие сведения

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

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

	31 марта 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения
Рахметова Клара Талибжановна	13 958	8%	13 958	8%
Куатов Сабит Сабирович	160 519	92%	160 519	92%
Итого:	174 477	100%	174 477	100%

Контроль в отношении Компании осуществляет Куатов Сабит Сабирович, владеющий 92 процентами доли участия в Компании.

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

До 2021 года переработка хлопка сырца в хлопковое волокно и прочую хлопковую продукцию производилась при помощи услуг хлопкоперерабатывающих заводов. В 2021 году Компанией построен и введен в эксплуатацию собственный хлопкоперерабатывающий завод.

Уставный капитал Компании состоит из имущественных (паевых) взносов, вносимых учредителями кооператива при его создании, членами кооператива, а также ассоциированными членами кооператива. Уставный капитал Компании на 31 марта 2023 года сформирован полностью денежными взносами в сумме 174 477 тыс. тенге.

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

Компания не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

Численность работников на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года составляет 59 и 54 человек, соответственно.

2 Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Компании за составление финансовой отчетности являются:

Председатель – Рахметова К.Т.

Главный бухгалтер – Байжумартова А.Б.

Отчетный период охватывает период с 01 января по 31 марта.

Заявление о соответствии МСФО

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

Принцип непрерывности

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

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

Метод начисления

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

Валюта измерения и представления отчетности

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

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

3 Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправка не применима для Компании.

Компания применила те поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Применение поправок к действующим стандартам не оказало существенного влияния на данную финансовую отчетность.

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

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

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

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

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

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

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

Денежные средства

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства, средства на текущих счетах в банках, а также средства, размещенные на депозитных счетах (со сроком первоначального погашения до 3-х месяцев), легко обратимые в определенную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Операции «РЕПО»

Сделки по договорам продажи ценных бумаг и их обратного выкупа (операции «прямое РЕПО») рассматриваются как операции привлечения средств под обеспечение ценных бумаг. Признание ценных бумаг, проданных по договорам продажи и обратного выкупа, не прекращается. Перенос ценных бумаг в другие статьи отчета о финансовом положении не производится, кроме случаев, когда покупатель имеет право по контракту или в соответствии со сложившейся практикой продать или перезаложить ценные бумаги. В таких случаях они переводятся в категорию «Ценные бумаги, заложенные по договорам РЕПО». Соответствующие обязательства отражаются по строке «прямое РЕПО».

Кредиты, предоставленные в рамках договоров покупки ценных бумаг и обратной их продажи, отражаются по строке «обратное РЕПО». Операции обратного РЕПО используются Компанией как элемент управления ликвидностью и для получения процентных доходов по вознаграждениям.

Разница между ценой продажи и ценой обратного выкупа рассматривается как процентный доход / расход и начисляется в течение всего срока действия сделки РЕПО на основании метода эффективной процентной ставки.

Ценные бумаги, предоставленные контрагентам в обеспечение по привлеченным займам, продолжают отражаться в финансовой отчетности в исходной статье отчета о финансовом положении, кроме случаев, когда контрагент имеет право по контракту или в соответствии со сложившейся практикой продать или перезаложить данные ценные бумаги. В таких случаях производится их реклассификация в отдельную статью отчета о финансовом положении. Полученные в обеспечение по выданным займам ценные бумаги не отражаются в финансовой отчетности, кроме случаев, когда они реализуются третьим сторонам. В таких случаях поступления от продажи этих ценных бумаг отражаются как торговое обязательство по обратному выкупу и возврату ценных бумаг. Такое обязательство учитывается по справедливой стоимости, и эффект переоценки отражается по строке «Доходы за вычетом расходов / (Расходы за вычетом доходов) по операциям с торговыми ценными бумагами» в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

Обесценение внеоборотных активов

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

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

Налогообложение

Текущий подоходный налог

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

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

Отложенный подоходный налог

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

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

Активы по отложенному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена

налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

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

Государственные субсидии

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

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

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

Признание выручки и других доходов

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

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

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договорам. Обязательства по договорам – это обязанность передать покупателю продукцию или товары, за которые получено возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст продукцию или товар покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Компанией выполняются обязанности по договору.

Компания получает от покупателей, в основном, краткосрочные авансовые платежи, и промежуток времени между передачей продукции или товаров и их оплатой покупателем является относительно коротким. Таким образом, договоры с покупателями не содержат значительного компонента финансирования.

Доходы от финансирования

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты и поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента.

В составе доходов от финансирования отражаются и суммы вознаграждения, полученные от банковских вкладов.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость реализованной продукции;
- расходы по реализации;
- административные расходы;
- расходы по финансированию;
- прочие расходы.

Финансовые расходы

В состав финансовых расходов включаются вознаграждения по привлеченным займам, амортизация дисконта по финансовым обязательствам и прочие аналогичные расходы.

Уставный капитал

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

Вознаграждения работникам

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов. Компания не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

Расходы по вознаграждениям работникам признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых

стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что исполнит ли она опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды.

После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Операционная аренда

Арендные платежи по операционной аренде равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и включаются в состав прочих операционных расходов.

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, является вероятной.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Тогда, когда приток экономических выгод является вероятным, условные активы раскрываются в финансовой отчетности.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие

после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Пересчет иностранной валюты

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

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

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

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

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

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

	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	448,05	462,65

4 Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

Обесценение внеоборотных активов

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

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

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

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

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

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

Признание долгосрочных финансовых обязательств

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

5 Денежные средства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе	3	14 392
Денежные средства на текущем счете	114	66 187
Денежные средства на депозитных счетах	48 549	48 598
Итого:	48 666	129 177

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

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

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Долевые ценные бумаги	218 944	222 822
Итого:	218 944	222 822

Долевые ценные бумаги

	Валюта	31 марта 2023 года		31 декабря 2021 года	
		Количество	Сумма	Количество	Количество
Простые акции АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	Тенге	1 619 395	218 944	1 619 395	1 619 395
Итого:			218 944		

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

В сумму акций АО «Народный сберегательный банк Казахстана» по состоянию на 31 декабря 2022 года включены дивиденды к получению в сумме 10 685 тыс. тенге.

7 Запасы

	31 марта 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Готовая продукция		1 273 536		1 070 915
Сырье и материалы		-		15 368
Сырье и материалы, переданные в переработку		-		110 690
Прочие запасы		19 996		14 024
Итого:		1 293 532		1 210 997

На 31 марта 2023 года готовая продукция Компания в сумме 1 263 270 тыс. тенге или 99,2% от всей готовой продукции состоит из хлопкового волокна, не подвергнутого кардо - или гребнечесанию.

8 Прочие краткосрочные активы

	31 марта 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Финансовые активы				
Субсидии к получению		4 574		5 209
Итого финансовые активы		4 574		5 209
Нефинансовые активы				
Авансы, выданные		94 976		143 035
Дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам и авансам выданным		25		25
Задолженность работников по недостатке товаров		39 442		39 442
Предоплата по страхованию		129		189
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(39 442)		(39 442)
Итого прочие нефинансовые активы		95 130		143 249
Итого:		99 704		148 458

9 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года и 2022 год:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование и компьютеры	Прочие	Незавершенное строительство	(тыс. тенге)	
								Итого	Итого
Первоначальная стоимость									

На 31 декабря 2021 года	41 047	214 560	363 333	10 820	8 287	2 810	-	640 857
Поступление	-	-	20 300	-	-	44	15 550	35 894
Перевод с товарно-материальных запасов	-	-	-	-	-	-	23 677	23 677
Реклассификация	-	-	(4 126)	4 196	(120)	50	-	-
На 31 декабря 2022 года	41 047	214 560	379 507	15 016	8 167	2 904	39 227	700 428
Поступление	-	-	9 147	-	-	-	-	9 147
Перевод с товарно-материальных запасов	-	-	-	-	-	-	1	1
На 31 марта 2023 года	41 047	214 560	388 654	15 016	8 167	2 904	39 228	709 576
Накопленный износ								
На 31 декабря 2021 года	-	(3 513)	(61 988)	(3 380)	(1 453)	(382)	-	(70 716)
Начисленный износ	-	(10 552)	(63 326)	(2 139)	(1 601)	(474)	-	(78 092)
Реклассификация	-	-	930	(940)	111	(101)	-	-
На 31 декабря 2022 года	-	(14 065)	(124 384)	(6 459)	(2 943)	(957)	-	(148 808)
Начисленный износ	-	(125)	(55)	(248)	(119)	-	-	(547)
На 31 марта 2023 года	-	(14 190)	(124 439)	(6 707)	(3 062)	(957)	-	(149 355)
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 марта 2023 года	41 047	200 370	264 215	8 309	5 105	1 947	39 228	560 221

На конец отчетного периода признаки обесценения основных средств отсутствуют.

На 31 марта 2023 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
Здание завода «Кокпарсай»	170 326
Земельный участок 10.6000 га	33 000
Машины и оборудование	208 251
На 31 марта 2023 года	411 577

10 Активы в форме права пользования

	(тыс. тенге)
	Аренда помещений под офис
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2021 года	12 581
Признание	-
На 31 декабря 2022 года	12 581
Признание	-
На 31 марта 2023 года	12 581
Накопленный износ	
На 31 декабря 2021 года	(1 468)
Начисленный износ	(2 516)
На 31 декабря 2022 года	(3 984)
Начисленный износ	(629)
На 31 марта 2023 года	(4 613)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2022 года	8 597

На 31 марта 2023 года

7 968

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

11 Нематериальные активы

	(тыс. тенге)
	Программное обеспечение и прочие нематериальные активы
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2021 года	740
Приобретение	1 913
На 31 декабря 2022 года	2 653
Приобретение	-
На 31 марта 2023 года	2 653
Накопленный износ	
На 31 декабря 2021 года	(421)
Начисленный износ	(95)
На 31 декабря 2022 года	(516)
Начисленный износ	(16)
На 31 марта 2023 года	(532)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2022 года	2 137
На 31 марта 2023 года	2 121

12 Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы от банков	479 800	555 360
Вознаграждение по банковским займам	6 530	7 849
Купонное вознаграждение по облигациям, выпущенным (Примечание 18)	16 644	14 177
Обязательства по операциям «прямое РЕПО»	111 802	108 753
Прочие финансовые обязательства	100	100
Итого:	614 876	686 239

Займы от банков

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

Доходы по субсидиям в отчетном периоде составили 18 911 тыс. тенге (2022 год: 70 537 тыс. тенге) Компания отразила доход от государственных субсидий в отдельной статье отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (Примечание 24).

13 Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Корпоративный подоходный налог	7	7
Индивидуальный подоходный налог	764	1 150
Налог на добавленную стоимость	5 960	-
Социальный налог	161	474
Обязательства по социальному страхованию	241	711
Обязательства по пенсионным отчислениям	300	914

Прочие налоги	-	27
Итого:	7 433	3 283

14 Краткосрочная кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность перед поставщиками	35 958	72 713
Итого:	35 958	72 713

15 Краткосрочные оценочные обязательства

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

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года	2022 год
На начало периода	3 549	1 510
Начислено за период	839	3 945
Использовано за период	(956)	(1 906)
На конец периода:	3 432	3 549

16 Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы полученные	11 516	66 955
Задолженность по оплате труда	472	508
Прочие	91	470
Итого:	12 079	67 933

17 Обязательства по аренде

	(тыс. тенге)			
	31 марта 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Краткосрочная часть	Краткосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Обязательства по аренде	2 365	7 618	3 840	10 770
Дисконт по аренде	(543)	(815)	(751)	(1 566)
Итого:	1 822	6 803	3 089	9 204

18 Долгосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года
Облигации выпущенные	972 670	828 547
Дисконт по облигациям выпущенным	(23 660)	(18 258)
Итого обязательства по выпущенным облигациям	949 010	810 289
Долгосрочная часть займов от банков (Примечание 12)	147 628	147 628
Итого обязательства по займам от банков	147 628	147 628
Займы от связанных сторон	73 578	73 578
Дисконт по займам от связанных сторон	(38 543)	(41 378)
Итого обязательства по займам от связанных сторон	35 035	32 200
Итого:	1 131 673	990 117

Облигации выпущенные

Купонные облигации Компании были включены в торговые списки Казахстанской фондовой биржи (KASE) 09 ноября 2020 года под идентификационным номером KZ2D00007002. Первые торги были объявлены 17 ноября 2020 года. Срок обращения облигаций 5 лет. Номинальная стоимость одной облигации составляет 1 000 тенге. Зарегистрировано 1 500 000 облигаций, из которых на конец отчетного периода размещено 972 672 штук (2022 год: 828 547 штук). Ставка купона является фиксированной и составляет 14% годовых. Выплаты купона производятся 4 раза в год, каждые 17 числа февраля, мая, августа и ноября соответствующего года.

Движение дисконта по выпущенным облигациям

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года	(тыс. тенге) 2022 год
На начало периода	(18 258)	(11 035)
Списание / (признание) дисконта при выкупе / размещении облигаций, нетто	(7 405)	(13 037)
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 23)	2 003	5 814
На конец периода:	(23 660)	(18 258)

Займы от связанных сторон

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

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

Движение дисконта по займам от связанных сторон

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года	(тыс. тенге) 2022 год
На начало периода	(41 378)	(11 618)
Доход от признания займов, полученных от собственников, по справедливой стоимости через капитал	-	(35 572)
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 23)	2 835	5 812
На конец периода:	(38 543)	(41 378)

Ниже предоставлена информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью Компании, за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года и в 2022 году.

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

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

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

	31 декабря 2022 года	Получено	Призна но	Погашено	Погашено за счет субсидий	Списание / (признание) дисконта	Расходы по амортизации дисконта	Начислено вознагражд дений	(тыс. тенге) 31 марта 2023 года
Краткосрочная часть задолженности по основной сумме займам от банков	702 988	135 993	-	(211 553)	-	-	-	-	627 428
Задолженность по вознаграждениям по займам от банков	7 849	-	-	(16 3322)	(13 966)	-	-	28 979	6 530
Итого по займам от банков (Примечание 12)	710 837	135 993	-	(227 885)	(13 966)	-	-	28 979	633 958
Операции «прямое РЕПО»	108 753	333 413	-	(334 914)	-	-	-	4 550	111 802
Итого по операциям «прямое РЕПО» (Примечание 12)	108 753	333 413	-	(334 914)	-	-	-	4 550	111 802
Облигации выпущенные	810 289	136 718	-	-	-	-	2 003	-	949 010
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	14 177	2 464	-	(31 382)	-	-	-	31 385	16 644
Итого по облигациям, выпущенным (Примечание 12, 18)	824 466	139 182	-	(31 382)	-	-	2 003	31 385	965 654
Займы от связанных сторон	32 300	-	-	-	-	-	2 835	-	35 135
Итого по займам от связанных сторон (Примечание 18)	32 200	-	-	-	-	-	2 835	-	35 035
Обязательства по аренде	9 832	-	-	(1 475)	-	-	208	-	8 625
Итого по обязательствам по аренде (Примечание 17)	9 832	-	-	(1 475)	-	-	208	-	8 625
Итого:	1 686 248	608 588	-	(595 656)	(13 966)	-	5 046	64 914	1 755 174

19 Уставный капитал

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

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

В отчетном периоде и в 2022 году дивиденды не распределялись.

20 Доход от реализации продукции

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года
Доход от реализации хлопкового волокна	-	-
Доход от реализации прочей хлопковой продукции	49 498	30 907
Итого:	49 498	30 907

21 Себестоимость реализованных услуг

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года
Себестоимость сырья	16 131	526
Износ основных средств и нематериальных активов	1 715	111
Заработная плата	1 578	5 320
Услуги крестьянских хозяйств по закупу сырца	260	1 258
Транспортные расходы	348	-
Материальные расходы	401	306
Коммунальные расходы	317	-
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	146	-
Расходы на охрану	106	-
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	212	466
Командировочные расходы	47	-
Прочие накладные расходы	40	-
Итого:	21 301	7 987

22 Финансовые доходы / (расходы), нетто

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года
Финансовые доходы		
Доходы по вознаграждениям по банковским вкладам	947	2 277
Итого финансовые доходы	947	2 277
Финансовые расходы		
Расходы по вознаграждениям по займам (Примечание 12, 18)	(28 946)	(15 757)
Расходы по купонному вознаграждению по облигациям, выпущенным (Примечание 18)	(31 385)	(7 046)
Расходы по вознаграждениям по операциям «прямое РЕПО» (Примечание 12)	(4 550)	(4 127)
Расходы по амортизации дисконта по облигациям,	(2 003)	(864)

выпущенным (Примечание 18)		
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон (Примечание 18)	(2 836)	(933)
Расходы по амортизации дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 17)	(209)	(259)
Расходы от выкупа/ размещения облигаций выпущенных, нетто	-	(231)
Итого финансовые расходы	(69 929)	(29 217)
Итого:	(68 982)	(26 940)

23 Доходы по государственным субсидиям

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

В отчетном периоде сумма доходов Компании по субсидируемым процентным расходам составила 18 911 тыс. тенге (2022 год: 70 537 тыс. тенге).

По состоянию на 31 марта 2023 года общая сумма субсидий, условия получения которых были выполнены, и которые подлежат получению в течение 2023 года, составила 4 574 тыс. тенге (2022 год: 5 209 тыс. тенге) (Примечание 8).

24 Административные расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года	(тыс. тенге) За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года
Заработная плата	3 280	690
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	34	4 454
Банковские услуги	169	13
Износ основных средств и нематериальных активов	1 014	1 113
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	377	73
Аренда	105	-
Транспортные расходы	208	1 509
Расходы по размещению облигаций выпущенных	458	94
Аудиторские услуги	466	412
Расходы по оценке имущества	330	-
Материалы	17	42
Коммунальные расходы	182	-
Услуги связи	71	-
Прочие административные расходы	139	1 338
Итого:	6 850	9 738

25 Прочие доходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года	(тыс. тенге) За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 8)	-	6 402
Доходы по курсовой разнице, нетто	733	-
Доходы от операционной аренды	173	-
Прочие доходы	-	254
Итого:	906	6 656

26 Прочие расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года	(тыс. тенге) За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года
Расходы по курсовой разнице, нетто	-	1 325
Прочие расходы	-	788
Итого:	-	2 113

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

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

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

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

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

Судебные иски

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

Налоги

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

Налогообложение

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

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

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

28 Связанные стороны

Связанные стороны или операции со связанными сторонами раскрываются согласно МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны». В отношении каждой возможной связанной стороны, внимание направлено на сущность связанной стороны, и не только на правовую форму.

Следующие балансы со связанными сторонами включены в отчет о финансовом положении:

	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
		(тыс. тенге)
Займы привлеченные	(73 578)	(73 578)

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

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года
		(тыс. тенге)
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон	(2 836)	(933)

За периоды, закончившиеся 31 марта 2023 и 2022 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла из единовременных выплат работникам и составила 3 025 тыс. тенге и 1 540 тыс. тенге, соответственно.

29 Анализ сроков погашения активов и обязательств

В таблице ниже представлены активы и обязательства в разрезе ожидаемых сроков их погашения. Информация о договорных не дисконтированных обязательствах Компании по погашению раскрыта в Примечании 30 «Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками».

	В течение одного года	31 декабря 2022 года Более одного года	Итого:
			(тыс. тенге)
Активы			
Денежные средства	129 177	-	129 177
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	222 822	-	222 822
Запасы	1 210 997	-	1 210 997
Налоговые активы	1 328	-	1 328
Прочие активы	148 458	-	148 458
Основные средства	-	551 620	551 620
Активы в форме права пользования	-	8 597	8 597
Нематериальные активы	-	2 137	2 137
Итого активов	1 712 782	562 354	2 275 136

Обязательства			
Займы и прочие финансовые обязательства	686 239	990 117	1 676 356
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	3 283	-	3 283
Кредиторская задолженность	72 713	-	72 713
Обязательства по аренде	3 089	6 803	9 892
Оценочные обязательства	3 549	-	3 549
Прочие обязательства	67 933	-	67 933
Отложенные налоговые обязательства	-	41 802	41 802
Итого обязательств	836 806	1 038 722	1 875 528
Чистая позиция	875 976	(476 368)	399 608

(тыс. тенге)

	31 марта 2023 года		Итого:
	В течение одного года	Более одного года	
Активы			
Денежные средства	48 666	-	48 666
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	218 944	-	218 944
Запасы	1 293 532	-	1 293 532
Налоговые активы	3 171	-	3 171
Прочие активы	99 704	-	99 704
Основные средства	-	560 221	560 221
Активы в форме права пользования	-	7 968	7 968
Нематериальные активы	-	2 121	2 121
Итого активов	1 664 017	570 310	2 234 327
Обязательства			
Займы и прочие финансовые обязательства	614 876	1 131 673	1 746 549
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	7 433	-	7 433
Кредиторская задолженность	35 958	-	35 958
Обязательства по аренде	1 822	6 803	8 625
Оценочные обязательства	3 432	-	3 432
Прочие обязательства	12 079	-	12 079
Отложенные налоговые обязательства	-	41 802	41 802
Итого обязательств	675 600	1 180 278	1 855 878
Чистая позиция	968 417	(609 968)	378 449

30 Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, дебиторскую задолженность покупателей, привлеченные займы и кредиторскую задолженность Компании. Основной целью данных финансовых инструментов является финансирование деятельности Компании.

На 31 марта 2023 и 2022 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Компании приблизительно равнялась их расчетной справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером. Долгосрочные финансовые обязательства отражены в финансовой отчетности по справедливой дисконтированной стоимости.

Факторы финансового риска

Деятельность Компании подвергает ее ряду финансовых рисков: кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании.

Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится Руководством в соответствии с принятой политикой управления рисками, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск и риск ликвидности.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно: риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате выставления счетов по оказанным услугам, которые образуют финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее:

	Прим.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2022 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2022 года
Денежные средства	5	48 666	129 177
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	218 944	222 822
Прочие краткосрочные активы	8	4 574	5 209
Общая сумма кредитного риска		272 184	357 208

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

Риск ликвидности

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

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

На 31 декабря 2022 года	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	80 579	48 598	-	-	-	129 177
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	222 822	-	-	-	-	222 822
Прочие краткосрочные активы	-	-	5 209	-	-	5 209
Итого активов	303 401	48 598	5 209	-	-	357 208
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	(116 602)	(14 177)	(555 460)	-	(686 239)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	(72 713)	-	(72 713)

ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 марта 2023 года

Обязательства по аренде	-	(320)	(640)	(2 880)	(7 618)	(11 458)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	(1 049 753)	(1 049 753)
Итого обязательств	-	(116 922)	(14 817)	(631 053)	(1 057 371)	(1 820 163)
Нетто позиция	303 401	(68 324)	(9 608)	(631 053)	(1 057 371)	(1 462 955)

На 31 марта 2023 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	(тыс. тенге) Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	117	-	48 549	-	-	48 666
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	218 944	-	-	-	-	218 944
Прочие краткосрочные активы	-	-	4 574	-	-	4 574
Итого активов	219 061	-	53 123	-	-	272 184
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	(118 433)	(16 643)	(479 800)	(147 628)	(762 504)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(35 958)	-	-	(35 958)
Обязательства по аренде	-	(197)	(394)	(1 774)	(7 618)	(9 983)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	(1 046 248)	(1 046 248)
Итого обязательств	-	(118 630)	(52 995)	(481 574)	(1 201 494)	(1 854 693)
Нетто позиция	219 061	(118 630)	128	(481 574)	(1 201 494)	(1 582 509)

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

	На 31 декабря 2022 года		
	Тенге	Доллар США	(тыс. тенге) Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	129 164	13	129 177
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	222 822	-	222 822
Прочие краткосрочные активы	5 209	-	5 209
Итого	357 195	13	357 208

Финансовые обязательства:

Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	(686 239)	-	(686 239)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(49 488)	(23 225)	(72 713)
Обязательства по аренде	(11 458)	-	(11 458)
Долгосрочные финансовые обязательства	(1 049 753)	-	(1 049 753)
Итого	(1 796 938)	(23 225)	(1 820 163)
Нетто позиция	(1 439 743)	(23 212)	(1 462 955)

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

	(тыс. тенге)		
	На 31 марта 2023 года		
	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	48 666	-	48 666
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	218 944	-	218 944
Прочие краткосрочные активы	4 574	-	4 574
Итого	272 184	-	272 184
Финансовые обязательства:			
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	(614 876)	-	(614 876)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(13 466)	(22 492)	(35 958)
Обязательства по аренде	(8 625)	-	(8 625)
Долгосрочные финансовые обязательства	(1 131 673)	-	(1 131 673)
Итого	(1 768 640)	(22 492)	(1 791 132)
Нетто позиция	(1 496 456)	(22 492)	(1 518 948)

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.

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2023 года Воздействие на прибыль или убыток	31 декабря 2022 года Воздействие на прибыль или убыток
Укрепление доллара США на 10%	(2 249)	(2 321)
Ослабление доллара США на 10%	2 249	2 321

Риск изменения процентной ставки

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

Ценовой риск

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

Влияние прочего ценового риска на Компанию представлено следующим образом:

(тыс. тенге)

	31 марта 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Повышение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Повышение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%	Снижение рыночной стоимости ценных бумаг на 10%
Влияние на капитал	21 894	(21 894)	21 214	(21 214)

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.

Руководство Компании рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2022 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

32 События после отчетной даты

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

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

Председатель правления
/ Главный бухгалтер



Рахметова К.Т.

Байжумартова А.Б.