

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

Финансовая отчетность
за период, закончившийся 31 марта 2024 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 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%
Итого:	174 477	100%	174 477	100%

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

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

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

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

Компания не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

Численность работников на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов составляет 19 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 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 финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

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

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

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния

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

3 Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

Данный стандарт не применим к деятельности Компании.

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

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

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

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

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

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

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

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

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

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

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

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Ограничения конвертируемости валют» вступают в силу с 01 января 2025 года, допускается досрочное применение.

В настоящее время руководство Компании проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности и ожидает, что применение стандартов, перечисленных выше, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании и финансовое положение в период их первого применения.

4 Обзор существенных аспектов учетной политики

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных/долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом.

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

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

Денежные средства

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

Операции «РЕПО»

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

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

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

Финансовые активы

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

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

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

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

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением

следующих статей, которые признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе также, как и по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости - как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм

восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

- по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в составе собственного капитала как прочий совокупный доход/убыток и не снижает валовую балансовую стоимость таких активов, поскольку балансовая стоимость этих активов является их справедливой стоимостью. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

Признание финансовых обязательств прекращается, если обязательства погашены, аннулированы, или срок их действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или 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 сбыта продукции, когда Компания выполняет обязанность к исполнению путем передачи готовой продукции покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. Компания признает выручку в момент передачи продукции покупателям в сумме соответствующей вознаграждению, на которое, как Компания ожидает, она имеет право в обмен на продукцию.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

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

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

Доходы от финансирования

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

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

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

Признание расходов

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

К расходам относятся следующие виды затрат:

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

Финансовые расходы

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

Уставный капитал

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

Вознаграждения работникам

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

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

Аренда

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

Активы в форме права пользования

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

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

Обязательства по аренде

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

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

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

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

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

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

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

Операционная аренда

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

Оценочные и условные обязательства, условные активы

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

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

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

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Пересчет иностранной валюты

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

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

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

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

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

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года:

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	446,78	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.

Обесценение внеоборотных активов

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

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

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

государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе Компании.

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

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

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

Признание долгосрочных финансовых обязательств

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

6 Денежные средства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в кассе	4	532
Денежные средства на текущем счете	189	27
Денежные средства на прочих счетах	148	-
Итого:	341	559

Денежные средства Компании не обременены и свободны от залоговых обязательств.

7 Запасы

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Готовая продукция	1 255 899	1 255 899
Сырье и материалы	172	147
Прочие запасы	8 700	8 621
Итого:	1 264 771	1 264 667

На 31 марта 2024 года готовая продукция Компании в сумме 1 255 899 тыс. тенге или 99,3% 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.

8 Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы		
Субсидии к получению	4 883	24 145
Итого финансовые активы	4 883	24 145
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные	65 828	64 103
Дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам и авансам выданным	25	25
Задолженность работников по недостаче товаров	39 442	39 442
Предоплата по страхованию	9	18
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(41 692)	(41 692)
Итого прочие нефинансовые активы	63 612	61 896
Итого:	68 495	86 041

9 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года и 2023 год:

	(тыс. тенге)							
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование и компьютеры	Прочие	Незавершенное строительство	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
На 31 марта 2024 года	41 047	253 787	387 859	12 666	8 167	2 742	-	706 268
На 31 декабря 2022 года			-	(14 065)	(124 384)	(6 459)	(2 943)	(957)
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	-	(118)	(44)	(199)	(90)	-	-	(451)
На 31 марта 2024 года	-	(26 168)	(176 749)	(7 223)	(4 305)	(1 282)	-	(215 727)
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 марта 2024 года	41 047	227 619	211 110	5 443	3 862	1 460	-	490 541

На конец отчетного периода признаки обесценения основных средств отсутствуют.

На 31 марта 2024 года следующие основные средства переданы в залоговое обеспечение по банковским займам на период выплат, как гарантию своевременного погашения долговых обязательств (Примечание 13):

	(тыс. тенге)
	Балансовая стоимость
Здание завода «Кокпарсай»	161 810
Земельный участок 10.6000 га	33 000
Машины и оборудование	166 600
На 31 марта 2024 года	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 марта 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	(629)
На 31 марта 2024 года	(7 129)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2022 года	8 597
На 31 декабря 2023 года	6 081
На 31 марта 2024 года	5 452

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

11 Нематериальные активы

	(тыс. тенге)
	Программное обеспечение и прочие нематериальные активы
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2022 года	2 653
Приобретение	-
На 31 декабря 2022 года	2 653
Приобретение	-
На 31 марта 2023 года	2 653
Накопленный износ	
На 31 декабря 2022 года	(516)
Начисленный износ	(67)
На 31 декабря 2023 года	(583)
Начисленный износ	(12)
На 31 марта 2024 года	(595)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2022 года	2 137
На 31 декабря 2023 года	2 070
На 31 марта 2024 года	2 058

12 Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы от банков	138 986	138 986
Вознаграждение по банковским займам	2 388	4 029
Купонное вознаграждение по облигациям, выпущенным (Примечание 19)	22 349	21 436
Итого:	163 723	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 2026 года, ставка вознаграждения 17,5% годовых, из которых 11,5% до 30 октября 2023 года субсидировались со стороны АО «Фонд развития предпринимательства «Даму».

13 Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Корпоративный подоходный налог	7	7
Индивидуальный подоходный налог	726	977
Социальный налог	115	112
Обязательства по социальному страхованию	190	54
Обязательства по пенсионным отчислениям	253	224
Прочие налоги	1 820	13
Итого:	3 111	1 387

14 Краткосрочная кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность перед поставщиками	25 512	25 249
Итого:	25 512	25 249

15 Краткосрочные оценочные обязательства

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

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года	2023 год
На начало периода	2 330	3 549
Начислено за период	450	2 310
Использовано за период	(258)	(3 529)
На конец периода:	2 522	2 330

16 Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы полученные	11 324	11 324
Прочие	1 029	802
Итого:	12 353	12 126

17 Обязательства по аренде

	31 марта 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Обязательства по аренде	5 668	4 466	5 668	4 466
Дисконт по аренде	(367)	(295)	(520)	(295)
Итого:	5 301	4 171	5 148	4 171

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 3 месяца 2024 и 2023 годы:

	3 месяца закончившиеся 31 марта 2024 года		2023 год	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
На начало периода	5 148	4 171	3 089	6 803
Перенос основного долга в краткосрочную часть	-	-	3 152	(3 152)
Расходы по операционной аренде	-	-	151	-
Погашение обязательств	-	-	(1 475)	-
Перенос дисконта в краткосрочную часть	-	-	(520)	520
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 24)	153	-	751	-
На конец периода	5 301	4 171	5 148	4 171

18 Долгосрочные финансовые обязательства

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Облигации выпущенные	1 306 105	1 252 735
Дисконт по облигациям выпущенным	(19 264)	(22 473)
Итого обязательства по выпущенным облигациям	1 286 841	1 230 262
Долгосрочная часть займов от банков (Примечание 13)	177 039	177 039
Займы от связанных сторон	73 578	73 578
Дисконт по займам от связанных сторон	(29 920)	(31 413)
Итого обязательства по займам от связанных сторон	220 697	219 204
Итого:	1 507 538	1 449 466

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 31 марта 2024 года размещено 1 306 105 штук (2023 года: 1 252 735 штук). Ставка купона является фиксированной и составляет 14% годовых. Выплаты купона производятся 4 раза в год, каждые 17 числа февраля, мая, августа и ноября соответствующего года.

В течение отчетного периода Компанией размещены 53 370 единиц облигаций, выкуп облигаций не производился.

Движение дисконта по выпущенным облигациям

	За 3 месяца закончившихся 31 марта 2024 года	(тыс. тенге) 2023 год
На начало периода	(22 473)	(18 258)
Списание / (признание) дисконта при выкупе / размещении облигаций, нетто	(3)	(14 368)
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 24)	3 212	10 153
На конец периода:	(19 264)	(22 473)

Займы от связанных сторон

На 31 марта 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 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 2024 года	(тыс. тенге) 2023 год
На начало периода	(31 413)	(41 378)
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 24)	1 493	9 965
На конец периода:	(29 920)	(31 413)

Ниже предоставлена информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью Компании, за 3 месяца 2024 года и в 2023 году.

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 год

	31 декабря 2023 года	Получено	Погашено	Погашено за счет субсидий	Расходы по амортизации дисконта	Начислено вознагражд ений	(тыс. тенге) 31 декабря 2023 года
Задолженности по основной сумме займам от банков	316 025	-	-	-	-	-	316 025
Задолженность по вознаграждениям по займам от банков	4 029	-	(15 072)	-	-	13 431	2 388
Итого по займам от банков (Примечание 13, 19)	320 054	-	(15 072)	-	-	13 431	318 413
Облигации выпущенные	1 230 262	53 367	-	-	3 212	-	1 286 841
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	21 436	-	(43 798)	-	-	44 711	22 349
Итого по облигациям, выпущенным (Примечание 13, 19)	1 251 698	53 367	(43 798)	-	3 212	44 711	1 309 190
Займы от связанных сторон	42 165	-	-	-	1 493	-	43 658
Итого по займам от связанных сторон (Примечание 19)	42 165	-	-	-	1 493	-	43 658
Обязательства по аренде	9 319	-	-	-	153	-	9 472
Итого по обязательствам по аренде (Примечание 18)	9 319	-	-	-	153	-	9 472
Итого:	1 623 236	53 367	(58 870)	-	4 858	58 142	1 680 733

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

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

19 Уставный капитал

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

На 31 марта 2024 года сумма уставного (паевого) капитала Компании сформирована в полном объеме денежными средствами в сумме 174 477 тыс. тенге.

В отчетный период и 2023 год дивиденды не распределялись.

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

20 Доход от реализации продукции

	(тыс. тенге)
	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года
	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Доход от реализации прочей хлопковой продукции	49 248
Итого:	49 248

21 Себестоимость реализованной продукции

	(тыс. тенге)
	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года
	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Себестоимость сырья	16 131
Износ основных средств и нематериальных активов	1 715
Заработная плата	1 578
Услуги крестьянских хозяйств по закупу сырца	260
Транспортные расходы	348
Материальные расходы	401
Коммунальные расходы	317
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	146
Расходы на охрану	106
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	212
Командировочные расходы	47
Прочие накладные расходы	40
Итого:	21 301

22 Финансовые доходы / (расходы), нетто

	(тыс. тенге)
	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года
	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Финансовые доходы	
Доходы по вознаграждениям по банковским вкладам	947
Итого финансовые доходы	947
Финансовые расходы	
Расходы по вознаграждениям по займам (Примечание 12, 18)	(13 431)
Расходы по купонному вознаграждению по облигациям, выпущенным (Примечание 18)	(44 711)
Расходы по вознаграждениям по операциям «прямое РЕПО» (Примечание 12)	(4 550)
Расходы по амортизации дисконта по облигациям, выпущенным (Примечание 18)	(3 212)
Расходы по амортизации дисконта по займам от	(1 493)

связанных сторон (Примечание 18)		
Расходы по амортизации дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 17)	(153)	(209)
Расходы от выкупа/ размещения облигаций выпущенных, нетто	(129)	-
Итого финансовые расходы	(63 129)	(69 929)
Итого:	(63 129)	(68 982)

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% до 30 октября 2023 года субсидировались со стороны АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (Примечание 12).

По состоянию на 31 марта 2023 года общая сумма субсидий, условия получения которых были выполнены, и которые подлежат получению в течение 2024 года, составила 4 883 тыс. тенге (Примечание 8).

24 Административные расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	(тыс. тенге) За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Заработная плата	5 096	3 280
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	11	34
Банковские услуги	25	169
Износ основных средств и нематериальных активов	929	1 014
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	610	377
Аренда	-	105
Транспортные расходы	37	208
Командировочные расходы	38	-
Расходы по размещению облигаций выпущенных	94	458
Аудиторские услуги	356	466
Расходы по оценке имущества	-	330
Прочие профессиональные услуги	69	-
Материалы	-	17
Коммунальные расходы	236	182
Услуги связи	2	71
Прочие административные расходы	17	139
Итого:	7 520	6 850

25 Прочие доходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	(тыс. тенге) За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Доходы по курсовой разнице, нетто	343	733
Доходы от операционной аренды	173	173
Итого:	516	906

26 Прочие расходы

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	(тыс. тенге) За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
--	---	---

Расходы во время временной приостановки производства по выпуску продукции*	8 515	-
Итого:	8 515	-

Расходы во время временной приостановки производства по выпуску продукции

В связи с отсутствием в 2023 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 отнесены в состав прочих расходов Компании.

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	(тыс. тенге) За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Износ основных средств	163	-
Заработная плата	4 358	-
Коммунальные расходы	185	-
Расходы на охрану	1 050	-
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	2 759	-
Итого:	8 515	-

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

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 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года:

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
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 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 и 2023 годов:

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон (Примечание 18, 22)	(1 493)	(2 836)

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен руководством Компании. По состоянию на 31 марта 2024 года ключевой управляющий персонал состоял из 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 за периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов составила 3 204 тыс. тенге и 3 025 тыс. тенге, соответственно.

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 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	Общая сумма максимального размера риска, 31 марта 2024 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2023 года
Денежные средства	341	559

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
Прочие краткосрочные активы	4 883	24 145
Общая сумма кредитного риска	5 224	24 704

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года 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 о договорных недисконтированных платежах по финансовым активам и обязательствам Компании в разрезе сроков их погашения:

На 31 марта 2024 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	(тыс. тенге) Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	341	-	-	-	-	341
Прочие краткосрочные активы	-	-	4 883	-	-	4 883
Итого активов	341	-	4 883	-	-	5 224
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	(2 388)	(22 349)	(138 986)	-	(163 723)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	(25 512)	-	(25 512)
Обязательства по аренде	-	(472)	(945)	(4 251)	(4 466)	(10 134)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	(1 537 458)	(1 537 458)
Итого обязательств	-	(2 860)	(23 294)	(168 749)	(1 541 924)	(1 736 827)
Нетто позиция	341	(2 860)	(18 411)	(168 749)	(1 541 924)	(1 731 603)

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	-	-	-	-	(1 480 879)	(1 480 879)

Итого обязательств	-	(4 549)	(26 034)	(164 785)	(1 485 345)	(1 680 713)
Нетто позиция	559	(4 549)	(1 889)	(164 785)	(1 485 345)	(1 656 009)

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 31 марта 2024 года.

	(тыс. тенге)		
	На 31 марта 2024 года		
	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	341	-	341
Прочие краткосрочные активы	4 883		4 883
Итого	5 224	-	5 224
Финансовые обязательства:			
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	(163 723)	-	(163 723)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(3 173)	(22 339)	(25 512)
Обязательства по аренде	(10 134)	-	(10 134)
Долгосрочные финансовые обязательства	(1 537 458)	-	(1 537 458)
Итого	(1 714 488)	(22 339)	(1 736 827)
Нетто позиция	(1 709 264)	(22 339)	(1 731 603)

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		
	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	559	-	559
Прочие краткосрочные активы	24 145	-	24 145
Итого	24 704	-	24 704
Финансовые обязательства:			
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	(164 451)	-	(164 451)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(2 567)	(22 682)	(25 249)
Обязательства по аренде	(10 134)	-	(10 134)
Долгосрочные финансовые обязательства	(1 480 879)	-	(1 480 879)
Итого	(1 658 031)	(22 682)	(1 680 713)
Нетто позиция	(1 633 327)	(22 682)	(1 656 009)

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.

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на прибыль или убыток
Укрепление доллара США на 10%	(2 239)	(2 268)
Ослабление доллара США на 10%	2 239	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 31 марта 2024 года 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.

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2024 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы		
Денежные средства	341	341
Прочие краткосрочные активы	4 883	4 883
Итого финансовые активы	5 224	5 224
Финансовые обязательства		
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	163 723	163 723
Краткосрочная кредиторская задолженность	25 512	25 512
Обязательства по аренде	9 472	9 472
Долгосрочные финансовые обязательства	1 507 538	1 507 538
Итого финансовые обязательства	1 706 245	1 706 245

(тыс. тенге)

	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 марта 2024 года			(тыс. тенге)
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	341	-	-	341
Прочие краткосрочные активы	-	4 883	-	4 883
Итого	341	4 883	-	5 224
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	163 723	-	163 723
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	25 512	-	25 512
Обязательства по аренде	-	-	9 472	9 472
Долгосрочные финансовые обязательства	-	1 463 880	43 658	1 507 538
Итого	-	1 653 115	53 130	1 706 245
31 декабря 2023 года				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	(тыс. тенге) 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	-	1 407 301	42 165	1 449 466

обязательства				
Итого	-	1 597 001	51 484	1 648 485

Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

	Метод долевой оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон на 31 марта 2024 года	Диапазон на 31 декабря 2023 года
(тыс. тенге)				
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.

Руководство Компании рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 марта 2024 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

32 События после отчетной даты

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

Председатель правления

Главный бухгалтер



Рахметова К.Т.

Байжумартова А.Б.