

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

**Финансовая отчетность**  
за период, закончившийся 30 сентября 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:

	30 сентября 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%
<b>Итого:</b>	<b>174 477</b>	<b>100%</b>	<b>174 477</b>	<b>100%</b>

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

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

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

Уставный капитал Компании состоит из имущественных (паевых) взносов, вносимых учредителями кооператива при его создании, членами кооператива, а также ассоциированными членами кооператива. Уставный капитал Компании на 30 сентября 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 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года составляет 22 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 30 сентября.

***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:

	<b>Срок полезного использования (кол-во лет)</b>
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 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	474,47	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)	
	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе	460	14 392
Денежные средства на текущем счете	71	66 187
Денежные средства на депозитных счетах	-	48 598
<b>Итого:</b>	<b>531</b>	<b>129 177</b>

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

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

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долевые ценные бумаги	261 201	222 822
<b>Итого:</b>	<b>261 201</b>	<b>222 822</b>

**Долевые ценные бумаги**

	Валюта	30 сентября 2023 года		31 декабря 2021 года	
		Количество	Сумма	Количество	Сумма
Простые акции АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	Тенге	1 599 949	261 201	1 619 395	222 822
<b>Итого:</b>			<b>261 201</b>		<b>222 822</b>

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 соответственно.

**7 Запасы**

	30 сентября 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Готовая продукция		1 263 345		1 070 915
Сырье и материалы		-		15 368
Сырье и материалы, переданные в переработку		-		110 690
Прочие запасы		52 590		14 024
<b>Итого:</b>		<b>1 315 935</b>		<b>1 210 997</b>

На 30 сентября 2023 года готовая продукция Компания в сумме 1 263 345 тыс. тенге или 99,99 % от всей готовой продукции состоит из хлопкового волокна, не подвергнутого кардо - или гребнечесанию.

**8 Прочие краткосрочные активы**

	30 сентября 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
<b>Финансовые активы</b>				
Субсидии к получению		22 856		5 209
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>22 856</b>		<b>5 209</b>
<b>Нефинансовые активы</b>				
Авансы, выданные		73 356		143 035
Дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам и авансам выданным		25		25
Задолженность работников по недоставке товаров		60 719		39 442
Предоплата по страхованию		45		189
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(39 442)		(39 442)
<b>Итого прочие нефинансовые активы</b>		<b>94 703</b>		<b>143 249</b>
<b>Итого:</b>		<b>117 559</b>		<b>148 458</b>

**9 Основные средства**

Информация об остатках и движении основных средств за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 2022 год:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование и компьютеры	Прочие	Незавершенное строительное	(тыс. тенге)	
								Итого	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>									

<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>41 047</b>	<b>214 560</b>	<b>363 333</b>	<b>10 820</b>	<b>8 287</b>	<b>2 810</b>	-	<b>640 857</b>
Поступление	-	-	20 300	-	-	44	15 550	35 894
Перевод с товарно-материальных запасов	-	-	-	-	-	-	23 677	23 677
Реклассификация	-	-	(4 126)	4 196	(120)	50	-	-
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>41 047</b>	<b>214 560</b>	<b>379 507</b>	<b>15 016</b>	<b>8 167</b>	<b>2 904</b>	<b>39 227</b>	<b>700 428</b>
Поступление	-	-	9 147	-	-	-	-	9 147
Выбытие	-	-	-	(2 350)	-	-	-	(2 350)
Перевод с товарно-материальных запасов	-	-	-	-	-	-	1	1
<b>На 30 сентября 2023 года</b>	<b>41 047</b>	<b>214 560</b>	<b>388 654</b>	<b>12 166</b>	<b>8 167</b>	<b>2 904</b>	<b>39 228</b>	<b>707 226</b>
<b>Накопленный износ</b>								
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	-	<b>(3 513)</b>	<b>(61 988)</b>	<b>(3 380)</b>	<b>(1 453)</b>	<b>(382)</b>	-	<b>(70 716)</b>
Начисленный износ	-	(10 552)	(63 326)	(2 139)	(1 601)	(474)	-	(78 092)
Реклассификация	-	-	930	(940)	111	(101)	-	-
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	-	<b>(14 065)</b>	<b>(124 384)</b>	<b>(6 459)</b>	<b>(2 943)</b>	<b>(957)</b>	-	<b>(148 808)</b>
Начисленный износ	-	(3 163)	(13 499)	(850)	(557)	(100)	-	(18 169)
Выбытие	-	-	-	846	-	-	-	846
<b>На 30 сентября 2023 года</b>	-	<b>(17 228)</b>	<b>(137 883)</b>	<b>(6 463)</b>	<b>(3 500)</b>	<b>(1 057)</b>	-	<b>(166 131)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>								
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>41 047</b>	<b>200 495</b>	<b>255 123</b>	<b>8 557</b>	<b>5 224</b>	<b>1 947</b>	<b>39 227</b>	<b>551 620</b>
<b>На 30 сентября 2023 года</b>	<b>41 047</b>	<b>197 332</b>	<b>250 771</b>	<b>6 203</b>	<b>4 667</b>	<b>1 847</b>	<b>39 228</b>	<b>541 095</b>

На конец отчетного периода признаки обесценения основных средств отсутствуют.

На 30 сентября 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)
	<b>Балансовая стоимость</b>
Здание завода «Кокпарсай»	168 197
Земельный участок 10.6000 га	33 000
Машины и оборудование	197 838
<b>На 30 сентября 2023 года</b>	<b>399 035</b>

## 10 Активы в форме права пользования

	(тыс. тенге)
	<b>Аренда помещений под офис</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>	
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>12 581</b>
Признание	-
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>12 581</b>
Признание	-
<b>На 30 сентября 2023 года</b>	<b>12 581</b>
<b>Накопленный износ</b>	
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>(1 468)</b>
Начисленный износ	(2 516)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>(3 984)</b>
Начисленный износ	(1 887)
<b>На 30 сентября 2023 года</b>	<b>(5 871)</b>

<b>Балансовая стоимость:</b>	
На 31 декабря 2022 года	8 597
На 30 сентября 2023 года	6 710

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

## 11 Нематериальные активы

	(тыс. тенге)
	<b>Программное обеспечение и прочие нематериальные активы</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>	
На 31 декабря 2021 года	740
Приобретение	1 913
На 31 декабря 2022 года	2 653
Приобретение	-
На 30 сентября 2023 года	2 653
<b>Накопленный износ</b>	
На 31 декабря 2021 года	(421)
Начисленный износ	(95)
На 31 декабря 2022 года	(516)
Начисленный износ	(50)
На 30 сентября 2023 года	(566)
<b>Балансовая стоимость:</b>	
На 31 декабря 2022 года	2 137
На 30 сентября 2023 года	2 087

## 12 Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы от банков	375 709	555 360
Вознаграждение по банковским займам	32 892	7 849
Купонное вознаграждение по облигациям, выпущенным (Примечание 18)	19 557	14 177
Обязательства по операциям «прямое РЕПО»	60 720	108 753
Прочие финансовые обязательства	200	100
<b>Итого:</b>	<b>489 064</b>	<b>686 239</b>

### *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 55 382 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)	
	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Корпоративный подоходный налог	7	7
Индивидуальный подоходный налог	719	1 150
Налог на добавленную стоимость	-	-
Социальный налог	133	474



Обязательства по социальному страхованию	213	711
Обязательства по пенсионным отчислениям	264	914
Прочие налоги	-	27
<b>Итого:</b>	<b>1 336</b>	<b>3 283</b>

**14 Краткосрочная кредиторская задолженность**

	(тыс. тенге)	
	<b>30 сентября 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Задолженность перед поставщиками	27 877	72 713
<b>Итого:</b>	<b>27 877</b>	<b>72 713</b>

**15 Краткосрочные оценочные обязательства**

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

	(тыс. тенге)	
	<b>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года</b>	<b>2022 год</b>
<b>На начало периода</b>	<b>3 549</b>	<b>1 510</b>
Начислено за период	1 870	3 945
Использовано за период	(3 397)	(1 906)
<b>На конец периода:</b>	<b>2 022</b>	<b>3 549</b>

**16 Прочие краткосрочные обязательства**

	(тыс. тенге)	
	<b>30 сентября 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Авансы полученные	11 324	66 955
Задолженность по оплате труда	2 470	508
Прочие	625	470
<b>Итого:</b>	<b>14 419</b>	<b>67 933</b>

**17 Обязательства по аренде**

	(тыс. тенге)			
	<b>30 сентября 2023 года</b>		<b>31 сентября 2022 года</b>	
	<b>Краткосрочная часть</b>	<b>Краткосрочная часть</b>	<b>Краткосрочная часть</b>	<b>Долгосрочная часть</b>
Обязательства по аренде	2 364	7 618	2 001	10 770
Дисконт по аренде	(167)	(815)	(221)	(1 566)
<b>Итого:</b>	<b>2 197</b>	<b>6 803</b>	<b>1 780</b>	<b>9 204</b>

**18 Долгосрочные финансовые обязательства**

	(тыс. тенге)	
	<b>30 сентября 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Облигации выпущенные	1 142 950	828 547
Дисконт по облигациям выпущенным	(21 181)	(18 258)
<b>Итого обязательства по выпущенным облигациям</b>	<b>1 121 769</b>	<b>810 289</b>
Долгосрочная часть займов от банков (Примечание 12)	147 628	147 628
<b>Итого обязательства по займам от банков</b>	<b>147 628</b>	<b>147 628</b>
Займы от связанных сторон	73 578	73 578
Дисконт по займам от связанных сторон	(35 626)	(41 378)
<b>Итого обязательства по займам от связанных</b>	<b>37 952</b>	<b>32 200</b>

сторон		
Итого:	1 307 349	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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	(тыс. тенге) За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
<b>На начало периода</b>	<b>(18 258)</b>	<b>(11 035)</b>
Списание / (признание) дисконта при выкупе / размещении облигаций, нетто	(9 844)	(13 061)
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 23)	6 921	4 065
<b>На конец периода:</b>	<b>(21 181)</b>	<b>(20 031)</b>

**Займы от связанных сторон**

На 30 сентября 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	(тыс. тенге) За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
<b>На начало периода</b>	<b>(41 378)</b>	<b>(11 618)</b>
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 23)	5 752	8 310
<b>На конец периода:</b>	<b>(35 626)</b>	<b>(7 308)</b>

Ниже предоставлена информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью Компании, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 и 2022 года.

## Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 9 месяцев закончившихся 30 сентября 2022 год

	31 декабря 2021 года	Получено	Погашено	Погашено за счет субсидий	Списание / (признание) дисконта	Расходы по амортизации дисконта	Начислено вознагражд дений	(тыс. тенге) 30 сентября 2022 года
Задолженности по основной сумме займам от банков	468 056	1 151 894	(903 122)	-	-	-	-	716 828
Задолженность по вознаграждениям по займам от банков	4 743	-	(44 782)	(22 960)	-	-	62 999	-
<b>Итого по займам от банков (Примечание 12, 18)</b>	<b>472 799</b>	<b>1 151 894</b>	<b>(947 904)</b>	<b>(22 960)</b>	-	-	<b>62 999</b>	<b>716 828</b>
Операции «прямое РЕПО»	146 979	1 113 344	(1 167 851)	-	-	-	11 456	103 928
<b>Итого по операциям «прямое РЕПО» (Примечание 12)</b>	<b>146 979</b>	<b>1 113 344</b>	<b>(1 167 851)</b>	-	-	-	<b>11 456</b>	<b>103 928</b>
Облигации выпущенные	231 219	484 738	(40 624)	-	(13 061)	4 065	-	666 337
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	4 145	-	(41 436)	-	-	-	49 036	11 745
<b>Итого по облигациям, выпущенным (Примечание 12, 18)</b>	<b>235 364</b>	<b>484 738</b>	<b>(82 060)</b>	-	<b>(13 061)</b>	<b>4 065</b>	<b>49 036</b>	<b>678 082</b>
Займы от связанных сторон	61 960	1 200	(1 100)	-	-	4 310	-	66 370
<b>Итого по займам от связанных сторон (Примечание 18)</b>	<b>61 960</b>	<b>1 200</b>	<b>(1 100)</b>	-	-	<b>4 310</b>	-	<b>66 370</b>
<b>Итого:</b>	<b>917 102</b>	<b>2 751 176</b>	<b>(2 198 915)</b>	<b>(22 960)</b>	<b>(13 061)</b>	<b>8 375</b>	<b>123 491</b>	<b>1 565 208</b>

## Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 9 месяцев закончившихся 30 сентября 2023 года

	31 декабря 2022 года	Получено	Погашено	Погашено за счет субсидий	Списание / (признание) дисконта	Расходы по амортизации дисконта	Начислено вознагражд ений	(тыс. тенге) 30 сентября 2023 года
Краткосрочная часть задолженности по основной сумме займам от банков	702 988	135 993	(315 658)	-	-	-	-	523 323
Задолженность по вознаграждениям по займам от банков	7 849	-	(23 151)	(28 509)	-	-	76 703	32 892
<b>Итого по займам от банков (Примечание 12)</b>	<b>710 837</b>	<b>135 993</b>	<b>(338 809)</b>	<b>(28 509)</b>	-	-	<b>76 703</b>	<b>556 215</b>
Операции «прямое РЕПО»	108 753	907 551	(969 610)	-	-	-	14 026	60 720
<b>Итого по операциям «прямое РЕПО» (Примечание 12)</b>	<b>108 753</b>	<b>907 551</b>	<b>(969 610)</b>	-	-	-	<b>14 026</b>	<b>60 720</b>
Облигации выпущенные	810 289	304 559	-	-	-	6 921	-	1 121 769
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	14 177	3 945	(102 948)	-	-	-	104 383	19 557
<b>Итого по облигациям, выпущенным (Примечание 12, 18)</b>	<b>824 466</b>	<b>308 504</b>	<b>(102 948)</b>	-	-	<b>6 921</b>	<b>104 383</b>	<b>1 141 326</b>
Займы от связанных сторон	32 300	323	(1 647)	-	-	5 752	1 424	38 152
<b>Итого по займам от связанных сторон (Примечание 18)</b>	<b>32 200</b>	<b>323</b>	<b>(1 647)</b>	-	-	<b>5 752</b>	<b>1 424</b>	<b>38 152</b>
Обязательства по аренде	9 892	-	(1 476)	-	-	584	-	9 000
<b>Итого по обязательствам по аренде (Примечание 17)</b>	<b>9 892</b>	-	<b>(1 476)</b>	-	-	<b>584</b>	-	<b>9 000</b>
<b>Итого:</b>	<b>1 686 248</b>	<b>1 352 371</b>	<b>(1 414 490)</b>	<b>(28 509)</b>	-	<b>13 257</b>	<b>196 536</b>	<b>1 805 413</b>

**19 Уставный капитал**

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

На 30 сентября 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
Доход от реализации хлопкового волокна	-	229 746
Доход от реализации прочей хлопковой продукции	58 597	35 806
<b>Итого:</b>	<b>58 597</b>	<b>265 552</b>

В течение отчетного периода хлопковое волокно было реализовано следующим покупателям:

	(тыс. тенге)	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
DOCOTTON GROUP ITHALAT IHRACAT SAN. VE TIC. A.S. (Турция)	-	221 846
TEKSIMPORT LLC	-	7 900
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>229 746</b>

Прочая хлопковая продукция была реализована на территории Республики Казахстан.

**21 Себестоимость реализованных услуг**

	(тыс. тенге)	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
Себестоимость сырья	22 528	146 247
Износ основных средств и нематериальных активов	3 198	10 643
Заработная плата	2 674	5 740
Услуги крестьянских хозяйств по закупу сырца	364	2 816
Транспортные расходы	487	473
Материальные расходы	655	8 766
Коммунальные расходы	450	1 124
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	203	348
Расходы на охрану	237	-
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	395	403
Командировочные расходы	65	-
Прочие накладные расходы	169	-
<b>Итого:</b>	<b>31 425</b>	<b>176 560</b>

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

	(тыс. тенге)	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
<b>Финансовые доходы</b>		

Доходы по вознаграждениям по банковским вкладам	1 319	4 863
Доходы по дивидендам	40 607	-
Доходы по вознаграждениям по операциям «обратное РЕПО»	19	-
Доходы от купли-продажи финансовых активов	544	111
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>42 489</b>	<b>4 974</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Расходы по вознаграждениям по займам (Примечание 12, 18)	(78 119)	(62 999)
Расходы по купонному вознаграждению по облигациям, выпущенным (Примечание 18)	(104 383)	(49 036)
Расходы по вознаграждениям по операциям «прямое РЕПО» (Примечание 12)	(14 026)	(11 456)
Расходы по амортизации дисконта по облигациям, выпущенным (Примечание 18)	(6 921)	(4 065)
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон (Примечание 18)	(5 752)	(4 310)
Расходы по амортизации дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 17)	(584)	(740)
Расходы от выкупа/ размещения облигаций выпущенных, нетто	(43)	(2 078)
Расходы от купли-продажи финансовых активов		
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(209 828)</b>	<b>(134 684)</b>
<b>Итого:</b>	<b>(167 339)</b>	<b>(129 710)</b>

### 23 Доходы по государственным субсидиям

В 2022 году Компания заключила Соглашение об открытии кредитной линии с АО «Народный сберегательный банк Казахстана». Ставка вознаграждения от 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 55 382 тыс. тенге (2022 год: 39 039 тыс. тенге).

По состоянию на 30 сентября 2023 года общая сумма субсидий, условия получения которых были выполнены, и которые подлежат получению в течение 2023 года, составила 22 856 тыс. тенге (2022 год: 4 432 тыс. тенге) (Примечание 8).

### 24 Административные расходы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	(тыс. тенге) За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
Заработная плата	12 659	-
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	74	3 029
Банковские услуги	211	71
Износ основных средств и нематериальных активов	3 251	3 697
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	1 524	1 023
Аренда	245	253
Транспортные расходы	467	4 644
Расходы по размещению облигаций выпущенных	1 254	327
Аудиторские услуги	2 124	1 930
Расходы по оценке имущества	430	-
Материалы	342	2 280
Коммунальные расходы	426	393
Услуги связи	279	171
Прочие административные расходы	541	1 182
<b>Итого:</b>	<b>23 827</b>	<b>19 000</b>

**25 Прочие доходы**

	(тыс. тенге)	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 8)	-	6 402
Доходы от операционной аренды	518	518
Штраф за нарушение условий договоров	10 213	
Прочие доходы	1 844	1 480
<b>Итого:</b>	<b>12 575</b>	<b>8 400</b>

**26 Прочие расходы**

	(тыс. тенге)	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	
	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	
Расходы по курсовой разнице, нетто	591	22 608
Расходы при обмене валюты, нетто		62
Прочие расходы	1 504	-
<b>Итого:</b>	<b>2 095</b>	<b>22 670</b>

**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:

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
	(тыс. тенге)	
Займы привлеченные	(73 578)	(74 778)

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

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года
	(тыс. тенге)	
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон	(5 752)	(7 308)

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла из единовременных выплат работникам и составила 7 594 тыс. тенге и 6 307 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».

	30 сентября 2022 года	
	(тыс. тенге)	
В течение одного	Более одного	Итого:

	года	года	
<b>Активы</b>			
Денежные средства	86 941	-	86 941
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	186 154	-	186 154
Краткосрочная дебиторская задолженность	151 335	-	151 335
Запасы	704 518	-	704 518
Налоговые активы	4 598	-	4 598
Прочие активы	312 221	-	312 221
Основные средства	-	576 736	576 736
Активы в форме права пользования	-	9 226	9 226
Нематериальные активы	-	2 161	2 161
<b>Итого активов</b>	<b>1 445 767</b>	<b>588 123</b>	<b>2 033 890</b>
<b>Обязательства</b>			
Займы и прочие финансовые обязательства	832 601	732 607	1 565 208
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	2 766	-	2 766
Кредиторская задолженность	29 773	-	29 773
Обязательства по аренде	1 780	9 204	10 984
Оценочные обязательства	2 472	-	2 472
Прочие обязательства	24 371	-	24 371
Отложенные налоговые обязательства	-	101 855	101 855
<b>Итого обязательств</b>	<b>893 763</b>	<b>843 666</b>	<b>1 737 429</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>552 004</b>	<b>(255 543)</b>	<b>296 461</b>

(тыс. тенге)

	30 сентября 2023 года		Итого:
	В течение одного года	Более одного года	
<b>Активы</b>			
Денежные средства	531	-	531
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	261 201	-	261 201
Запасы	1 315 935	-	1 315 935
Налоговые активы	579	-	579
Прочие активы	117 559	-	117 559
Основные средства	-	541 095	541 095
Активы в форме права пользования	-	6 710	6 710
Нематериальные активы	-	2 087	2 087
<b>Итого активов</b>	<b>1 695 805</b>	<b>549 892</b>	<b>2 245 697</b>
<b>Обязательства</b>			
Займы и прочие финансовые обязательства	489 064	1 307 349	1 796 413
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	1 336	-	1 336
Кредиторская задолженность	27 877	-	27 877
Обязательства по аренде	2 197	6 803	9 000
Оценочные обязательства	2 022	-	2 022
Прочие обязательства	14 419	-	14 419
Отложенные налоговые обязательства	-	41 802	41 802
<b>Итого обязательств</b>	<b>536 915</b>	<b>1 355 954</b>	<b>1 892 869</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>1 158 890</b>	<b>(806 062)</b>	<b>352 828</b>

### 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 30 сентября 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, 30 сентября 2023 года	Общая сумма максимального размера риска, 30 сентября 2022 года
Денежные средства	5	531	86 941
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	261 201	186 154
Краткосрочная дебиторская задолженность		-	151 335
Прочие краткосрочные активы	8	117 559	312 221
<b>Общая сумма кредитного риска</b>		<b>379 291</b>	<b>736 651</b>

Финансовые активы Компании по состоянию на 30 сентября 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:**

**ПК «СПК «ДАМУ АГРО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 30 сентября 2023 года**

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

**На 30 сентября 2023 года**

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	(тыс. тенге) Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	531	-	-	-	-	531
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	261 201	-	-	-	-	261 201
Прочие краткосрочные активы	-	-	117 559	-	-	117 559
<b>Итого активов</b>	<b>261 732</b>	<b>-</b>	<b>117 559</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>379 291</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	(210 391)	(112 874)	(104 573)	(61 226)	(147 628)	(636 692)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(27 877)	-	-	(27 877)
Обязательства по аренде	-	(197)	(394)	(1 606)	(6 803)	(8 820)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	(1 159 721)	(1 066 687)
<b>Итого обязательств</b>	<b>(210 391)</b>	<b>(113 071)</b>	<b>(132 844)</b>	<b>(62 832)</b>	<b>(1 314 152)</b>	<b>(1 833 290)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>51 341</b>	<b>(113 071)</b>	<b>(15 285)</b>	<b>(62 832)</b>	<b>(1 314 152)</b>	<b>(1 453 999)</b>

**Рыночный риск**

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

*Валютный риск*

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

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

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

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

	(тыс. тенге)		
	На 30 сентября 2023 года		
	Тенге	Доллар США	Всего
<b>Финансовые активы:</b>			
Денежные средства	531	-	531
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	261 201	-	261 201
Прочие краткосрочные активы	117 559	-	117 559
<b>Итого</b>	<b>379 291</b>	<b>-</b>	<b>379 291</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>			
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	(489 064)	-	(489 064)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(4 154)	(23 723)	(27 877)
Обязательства по аренде	(9 000)	-	(9 000)
Долгосрочные финансовые обязательства	(1 307 349)	-	(1 307 349)
<b>Итого</b>	<b>(1 809 567)</b>	<b>(23 723)</b>	<b>(1 833 290)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>(1 430 276)</b>	<b>(23 723)</b>	<b>(1 453 999)</b>

*Анализ чувствительности к валютному риску*

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Компании к увеличению и уменьшению курсов иностранных валют к тенге. 10% - это уровень чувствительности, который используется внутри Компании при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании и представляет собой оценку руководством Компании возможного изменения валютных курсов. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода.

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
	Воздействие на	Воздействие на

	прибыль или убыток	прибыль или убыток
Укрепление доллара США на 10%	(2 372)	(2 321)
Ослабление доллара США на 10%	2 372	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:

	30 сентября 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	26 120	(26 120)	21 214	(21 214)

(тыс. тенге)

**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 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.