

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

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2020 г.

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-33

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ПК «СПК «Даму Агро» (далее «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 13 мая 2020 года.

От имени Правления Компании:


Рахметова К.Т.
Председатель



13 мая 2020 года


Байжумартова А.Б.
Главный бухгалтер

13 мая 2020 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

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



**Товарищество с
ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

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

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

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»

к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411
от 06 июля 1998 года
Искендірова Б.К.



Участникам Производственного кооператива «Сельскохозяйственный производственный кооператив «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит финансовой отчетности ПК «СПК «Даму Агро», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ПК «СПК «Даму Агро» (далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№0000727 от 31 января 2019 года



Нуркалиева А.К.

13 мая 2020 года, г. Алматы

ПК «СПК «Даму Агро»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ


по состоянию на 31 декабря 2018 года

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (тыс. тенге) (не аудировано)
Краткосрочные активы			
Денежные средства	5	7 157	22 275
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	50 926	53 300
Запасы	7	380 691	92 917
Текущие налоговые активы		16	5
Прочие краткосрочные активы	8	2 111	12 586
Итого краткосрочные активы		440 901	181 083
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	15 133	17 499
Нематериальные активы	10	359	513
Итого долгосрочные активы		15 492	18 012
ИТОГО АКТИВЫ		456 393	199 095
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Займы и прочие финансовые обязательства	11	61 078	-
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	12	2 069	6 935
Краткосрочная кредиторская задолженность	13	15 843	16 915
Краткосрочные оценочные обязательства	14	410	274
Прочие краткосрочные обязательства	15	304 108	288 381
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		383 508	312 505
Уставный капитал	16	160 534	15
Нераспределенный убыток		(87 649)	(113 425)
Итого капитал		72 885	(113 410)
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		456 393	199 095

От имени Правления Компании:


 Рахметова К.Т.
 Председатель

 13 мая 2020 года


 Байжумартова А.Б.
 Главный бухгалтер
 13 мая 2020 года

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-33




ПК «СПК «Даму Агро»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года


	Примечания	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год (не аудировано)
Доход от реализации продукции	17	497 033	1 273 859
Себестоимость реализованной продукции	18	(455 961)	(1 327 484)
Валовый доход/ (убыток)		41 072	(53 625)
Расходы по реализации	19	(5 435)	(10 435)
Доходы/ (расходы) по вознаграждениям (нетто)	20	(1 506)	(374)
Административные расходы	21	(7 883)	(14 060)
Прочие доходы	22	7 461	499
Прочие расходы	23	(7 931)	(35 429)
Итого прибыль/ (убыток) до подоходного налога		25 778	(113 424)
Расходы по подоходному налогу	24	(2)	(34)
Итого прибыль / (убыток) за отчетный период после налогообложения		25 776	(113 458)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/ (убыток) за отчетный период		25 776	(113 458)

От имени Правления Компании:


Рахметова К.Т.
Председатель

13 мая 2020 года




Байжумартова А.Б.
Главный бухгалтер

13 мая 2020 года

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-33



ПК «СПК «Даму Агро»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Уставный капитал	Нераспределенный убыток	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2016 года (не аудировано)	-	33	33
Взносы участников	15	-	15
Совокупный убыток	-	(113 458)	(113 458)
Сальдо на 31 декабря 2017 года (не аудировано)	15	(113 425)	(113 410)
Вклады участников в уставный капитал	160 519	-	160 519
Совокупный доход	-	25 776	25 776
Сальдо на 31 декабря 2018 года	160 534	(87 649)	72 885

От имени Правления Компании:



Рахметова К.Т.
Председатель

13 мая 2020 года

Байжумартова А.Б.
Главный бухгалтер

13 мая 2020 года

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-33



ПК «СПК «Даму Агро»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (прямой метод)

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год (не аудировано)
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Реализация продукции	427 558	1 246 410
Вознаграждения по депозитам	15	197
Авансы полученные	15 535	288 344
Прочие поступления	1 134	849
Выплаты по заработной плате	(10 886)	(10 347)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(12 628)	(4 314)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(657 932)	(1 462 787)
Авансы выданные	-	(3 845)
Прочие выплаты	(5 533)	(5 101)
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	(242 737)	49 406
Корпоративный подоходный налог	-	-
Чистое движение денег от операционной деятельности	(242 737)	49 406
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Погашение /(выдача) займов работникам	7 300	(7 300)
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(641)	(19 160)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	6 659	(26 460)
Движение денег от финансовой деятельности		
Поступление займов	91 768	78 000
Погашение займов	(30 690)	(78 000)
Погашение вознаграждений по займам	(1 520)	(605)
Вклады участников в уставный капитал	160 519	-
Чистое движение денег от финансовой деятельности	220 077	(605)
Чистое изменение в деньгах	(16 001)	22 341
Влияние обменных курсов валют к тенге	883	(107)
Денежные средства на начало года	22 275	41
Денежные средства на конец года	7 157	22 275

От имени Правления Компании:

Рахметова К.Т.
Председатель

13 мая 2020 года



Байжумартова А.Б.
Главный бухгалтер

13 мая 2020 года

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-33



1 Общие сведения

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

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

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения
Азбеков Жаксыбек Кыдырбаевич	-	4%	-	20%
Азбекова Каршыга	-	4%	-	20%
Алиев Гани Раушанович	-	4%	-	20%
Рахметова Клара Талибжановна	-	4%	-	20%
Сапаршаев Нурбек Абдисаттарович	15	4%	15	20%
Азбеков Жаркынбек Кыдырбаевич	-	35%	-	-
Компания «COTTON CZ s.r.o»	160 519	45%	-	-
Итого:	160 534	100%	15	100%

Контроль в отношении Компании осуществляет руководство компании «COTTON CZ s.r.o», владеющий 45 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 при помощи услуг хлопкоперерабатывающих заводов, 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 2018 года сформирован имущественным взносом в размере 15 тыс. тенге и денежным взносом в сумме 160 519 тыс. тенге.

Операционную деятельность Компания начала с февраля 2017 года.

Место нахождения Компании: Республика Казахстан, г. Шымкент, проспект Тауке хан, 35.

Компания не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

Численность работников на 31 декабря 2018 и 2017 годов составляет 26 и 83 человек, соответственно.

2 Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Компании за составление финансовой отчетности являются:

Председатель – Рахметова К.Т.

Главный бухгалтер – Байжумартова А.Б.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Заявление о соответствии МСФО

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



Принцип непрерывности

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

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

Метод начисления

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

Валюта измерения и представления отчетности

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

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

3 Основные принципы учетной политики**Изменения в учетной политике**

Ряд новых стандартов и поправок действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2018 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Требования МСФО (IFRS) 9 существенно отличаются от требований МСФО (IAS) 39, новый стандарт вносит кардинальные изменения в учет финансовых активов и в некоторые аспекты учета финансовых обязательств.

Компания применила МСФО (IFRS) 9 с начала своей операционной деятельности.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения. Для учета выручки новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая применяется в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Компания применила МСФО (IFRS) 15 с начала своей операционной деятельности.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении уточняется подход к определению даты операции для применения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или



дохода в случае когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию немонетарного актива или обязательства.

Согласно разъяснению датой операции является дата признания немонетарного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предварительной оплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется для каждой выплаты или поступления предварительной оплаты.

Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования.

Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

В поправках рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника выплаты; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки устраняют проблемы, возникающие с применением нового стандарта по финансовым инструментам МСФО (IFRS) 9 до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две возможности для организаций, занимающихся страховой деятельностью: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения.

Данные поправки не применимы к Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов

- **Поправки к МСФО (IAS) 28** «Оценка инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправки разъясняют то, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.

Данные поправки не применимы к Компании и не оказывают влияния на ее финансовую отчетность.



- *Поправки к МСФО (IFRS) 1* «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Поправки исключают ряд краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

Данные поправки не применимы к Компании.

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.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 01 января 2021 года).

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления перенесена на неопределенный срок).

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменения в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015-2017 годов

- *Поправки к МСФО (IFRS) 3* «Объединения бизнесов» - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

- *Поправки к МСФО (IFRS) 11* «Совместное предпринимательство» - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

- *Поправки к МСФО (IAS) 12* «Налоги на прибыль» - налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала (вступает в силу с 01 января 2019 года).

- *Поправки к МСФО (IAS) 23* «Затраты по займам» - затраты по займам, разрешенные для капитализации (вступает в силу с 01 января 2019 года).

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.



Финансовые активы

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется на основе одной бизнес-модели, согласно которой 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 торговую дебиторскую задолженность.

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

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств; и
- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Амортизированная стоимость финансового актива – это сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки.

По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

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

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме случая изменения бизнес-модели 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.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, представляются в финансовой отчетности 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.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, 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.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, Компания использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов.

Финансовые обязательства

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

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

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

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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



Основные средства

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

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

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

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

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

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Машины и оборудование	3 - 14
Офисное оборудование и компьютеры	3 - 5
Прочие	5 - 10

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.



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 при помощи услуг хлопкоперерабатывающих заводов, 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 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

Определение того, является ли сделка арендой либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала соглашения. При этом требуется установить, зависит ли выполнение соглашения от использования конкретного актива или активов и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Операционная аренда – Компания в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в соответствии с прямолинейным методом в течение всего срока аренды.

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:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге/1 доллар США	384,20	332,33
Тенге/1 Евро	439,37	398,23

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».

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

5 Денежные средства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства в кассе	4 890	21 023
Денежные средства на текущих счетах	2 267	748
Денежные средства на сберегательных счетах	-	504
Итого:	7 157	22 275

6 Краткосрочная дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	50 977	53 353
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(51)	(53)
Итого:	50 926	53 300

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	(тыс. тенге)	
	2018 год	2017 год
На начало года	(53)	-
Расходы по созданию резерва	-	(53)
Доходы по восстановлению резерва	2	-
На конец года	(51)	(53)



7 Запасы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Готовая продукция	341 367	82 424
Сырье и материалы	35 000	-
Прочие запасы	4 324	10 493
Итого:	380 691	92 917

8 Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы		
Краткосрочные займы, выданные работникам	-	7 300
Итого прочие финансовые активы	-	7 300
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	1 912	3 845
Дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам	199	1 441
Задолженность работников по недостатке товаров	35 381	30 122
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(35 381)	(30 122)
Итого прочие нефинансовые активы	2 111	5 286
Итого:	2 111	12 586

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	(тыс. тенге)	
	2018 год	2017 год
На начало года	(30 122)	-
Расходы по созданию резерва	(5 259)	(30 122)
На конец года	(35 381)	(30 122)

9 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2018 и 2017 годы:

	(тыс. тенге)				
	Земля	Машины и оборудование	Офисное оборудование и компьютеры	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2017 года	15	18 466	93	73	18 647
Приобретение	-	450	115	76	641
На 31 декабря 2018 года	15	18 916	208	149	19 288
Накопленный износ					
На 31 декабря 2017 года	-	(1 127)	(16)	(5)	(1 148)
Начисленный износ	-	(2 853)	(115)	(39)	(3 007)
На 31 декабря 2018 года	-	(3 980)	(131)	(44)	(4 155)
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2016 года	-	-	-	-	-
Приобретение	15	18 466	93	73	18 647
На 31 декабря 2017 года	15	18 466	93	73	18 647



Накопленный износ					
На 31 декабря 2016 года	-	-	-	-	-
Начисленный износ	-	(1 127)	(16)	(5)	(1 148)
На 31 декабря 2017 года	-	(1 127)	(16)	(5)	(1 148)
Балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2018 года	15	14 936	77	105	15 133
На 31 декабря 2017 года	15	17 339	77	68	17 499

10 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2018 и 2017 годы:

	(тыс. тенге)	
	Программное обеспечение	
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2017 года		528
Приобретение		-
На 31 декабря 2018 года		528
Накопленный износ		
На 31 декабря 2017 года		(15)
Начисленный износ		(154)
На 31 декабря 2018 года		(169)
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2016 года		-
Приобретение		528
На 31 декабря 2017 года		528
Накопленный износ		
На 31 декабря 2016 года		-
Начисленный износ		(15)
На 31 декабря 2017 года		(15)
Балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2018 года		359
На 31 декабря 2017 года		513

11 Займы и прочие финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Займы от небанковских финансово-кредитных учреждений	18 000	-
Займы от связанных сторон	43 078	-
Итого:	61 078	-

В 2018 году Компания привлекла краткосрочные займы от ТОО «МФО «Арнур Кредит» под 24% годовых, а также беспроцентные краткосрочные займы от связанных сторон.

Руководство Компании приняло решение не дисконтировать денежные потоки по займам от связанных сторон, в виду их не долгосрочности, и в связи с тем не существенным влиянием эффекта дисконтирования на финансовую отчетность Компании.



Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 2018 год

	31 декабря 2017 года	Получено	Погашено	Начислено вознагражде ний	(тыс. тенге) 31 декабря 2018 года
Задолженность по основной сумме займов от небанковских финансово-кредитных учреждений	-	36 000	(18 000)	-	18 000
Задолженность по вознаграждениям	-	-	(1 520)	1 520	-
Займы от связанных сторон	-	55 768	(12 690)	-	43 078
Итого:	-	91 768	(32 210)	1 520	61 078

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 2017 год

	31 декабря 2016 года	Получено	Погашено	Начислено вознагражд ений	(тыс. тенге) 31 декабря 2017 года
Задолженность по основной сумме займов от небанковских финансово-кредитных учреждений	-	78 000	(78 000)	-	-
Задолженность по вознаграждениям	-	-	(605)	605	-
Итого:	-	78 000	(78 605)	605	-

12 Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Корпоративный подоходный налог	8	8
Индивидуальный подоходный налог	-	45
Налог на добавленную стоимость	2 061	6 743
Социальный налог	-	36
Обязательства по социальному страхованию	-	37
Обязательства по пенсионным отчислениям	-	66
Итого:	2 069	6 935

13 Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность перед поставщиками	15 827	16 845
Задолженность по аренде	16	70
Итого:	15 843	16 915

14 Краткосрочные оценочные обязательства

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



	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
На начало периода	274	-
Начислено за период	477	1 005
Использовано за период	(341)	(731)
На конец периода:	410	274

15 Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2017 года
Авансы полученные	303 879	288 344
Задолженность по оплате труда	229	37
Итого:	304 108	288 381

16 Уставный капитал

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

Уставный капитал Компании в 2017 году был сформирован имущественным взносом одного из членов кооператива. На баланс Компании было передано право временного возмездного землепользования (аренды) на земельный участок сроком до 2050 года, площадью 15 гектар, целевым назначением – для ведения крестьянского хозяйства, расположенный по адресу: Южно-Казахстанская область, город Шымкент, Абайский район, квартал. 286, 337. Оценочная стоимость права пользования, рассчитанная членами кооператива, составила 15 тыс. тенге.

В июле 2018 года новым членом кооператива стала компания «COTTON CZ s.r.o.» с паевым взносом в сумме 160 519 тыс. тенге, внесенным в капитал в денежном выражении.

17 Доход от реализации продукции

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Доход от реализации хлопкового волокна	359 609	1 033 809
Доход от реализации прочей хлопковой продукции	137 424	240 050
Итого:	497 033	1 273 859

В течение 2018 и 2017 годов 100% от всех продаж хлопкового волокна занимали продажи «COTTON CZ s.r.o.» (Чехия). Прочая хлопковая продукция реализуется на территории Республики Казахстан.

18 Себестоимость реализованных услуг

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Себестоимость сырья	354 205	1 149 348
Услуги по переработке	68 610	161 683
Услуги крестьянских хозяйств по закупу сырца	12 318	-
Заработная плата	7 232	10 156
Отчисления от оплаты труда	194	1 117
Износ основных средств и нематериальных активов	2 291	1 112
Коммунальные расходы	121	614
Транспортные расходы	372	-



Материальные расходы	4 836	1 468
Расходы по аренде	3 285	-
Командировочные расходы	2 464	-
Прочие накладные расходы	33	1 986
Итого:	455 961	1 327 484

19 Расходы по реализации

	2018 год	2017 год
		(тыс. тенге)
Расходы по перевозке	4 916	10 031
Таможенная пошлина	128	225
Прочие	391	179
Итого:	5 435	10 435

20 Доходы/ (расходы) по вознаграждениям (нетто)

	2018 год	2017 год
		(тыс. тенге)
Доходы от полученных вознаграждений по банковским вкладам	14	231
Расходы по выплате вознаграждений по краткосрочным займам	(1 520)	(605)
Итого:	(1 506)	(374)

21 Административные расходы

	2018 год	2017 год
		(тыс. тенге)
Заработная плата	3 708	1 527
Отчисления от оплаты труда	382	166
Износ основных средств и нематериальных активов	154	-
Аренда	1 654	3 521
Материалы	-	3 123
Командировочные расходы	24	14
Банковские услуги	1 887	5 062
Содержание офиса	-	25
Прочие административные расходы	74	622
Итого	7 883	14 060

22 Прочие доходы

	2018 год	2017 год
		(тыс. тенге)
Доходы по курсовой разнице (нетто)	7 328	-
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки	2	-
Прочие доходы	131	499
Итого	7 461	499



23 Прочие расходы

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Расходы по курсовой разнице (нетто)	-	503
Расходы на создание резерва под ожидаемые кредитные убытки	5 259	30 175
Расходы при обмене валюты (нетто)	2 672	4 751
Итого	7 931	35 429

24 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу за 2018 и 2017 годы включают:

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Текущий налог	-	-
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	2	34
Расходы по подоходному налогу	2	34

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

Наименование	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	25 778	(113 424)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(5 156)	22 685
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	5 156	(22 685)
Итого текущий налог	-	-

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2018 и 2017 годов приведен ниже:

	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2017 года
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства, нематериальные активы	(6 365)	(5 341)
Всего налогооблагаемые временные разницы	(6 365)	(5 341)
Отложенное налоговое обязательство по ставке 20%	(1 273)	(1 068)
Вычитаемые временные разницы:		
Обязательства по неиспользованным отпускам	410	274
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	51	53
Налоги	-	73
Переносимые убытки	62 897	87 762
Всего вычитаемые временные разницы	63 358	88 162
Актив по отложенному налогу по ставке 20%	12 672	17 632
Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	11 399	16 564
Отложенные налоговые активы, не признанные в отчете о финансовом положении	11 399	16 564
Отложенные налоговые активы, признанные в отчете о финансовом положении	-	-



На конец 2018 и 2017 годов в финансовой отчетности отложенные налоговые активы не признаны, так как в следующем отчетном периоде отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно будет возместить отложенные налоговые активы.

25 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.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более, чем одно толкование. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Компании, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени.

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Компании считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

26 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 по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
		(тыс. тенге)
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	53 320
Прочие краткосрочные обязательства (авансы полученные)	(127 097)	(287 984)
Займы привлеченные	(43 078)	-

Следующие доходы и расходы со связанными сторонами включены в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 и 2017 годы:

	2018 год	2017 год
		(тыс. тенге)
Доход от реализации продукции	359 609	1 033 809

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла из единовременных выплат работникам и составила 757 тыс. тенге и 665 тыс. тенге, соответственно.

27 Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

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

На 31 декабря 2018 и 2017 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Компании приблизительно равнялась их расчетной справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером.

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:



	Примечание	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2018 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2017 года
Денежные средства	5	7 157	22 275
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	50 926	53 300
Прочие краткосрочные активы	8	-	7 300
Общая сумма кредитного риска		58 083	82 875

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов не были обеспечены залогами.

Риск ликвидности

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

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

На 31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)				
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	7 157	-	-	-	7 157
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	50 926	-	50 926
Итого активов	7 157	-	50 926	-	58 083
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы и прочие финансовые обязательства	-	-	-	(61 078)	(61 078)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(1 489)	(14 354)	(15 843)
Итого обязательств	-	-	(1 489)	(75 432)	(76 921)
Нетто позиция	7 157	-	49 437	(75 432)	(18 838)

На 31 декабря 2017 года	(тыс. тенге)				
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	21 771	-	504	-	22 275
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	53 300	-	-	53 300
Прочие краткосрочные активы	-	-	-	7 300	7 300
Итого активов	21 771	53 300	504	7 300	82 875
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(3 505)	(13 410)	-	(16 915)
Итого обязательств	-	(3 505)	(13 410)	-	(16 915)
Нетто позиция	21 771	49 795	(12 906)	7 300	65 960



Рыночный риск**Валютный 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, в то время как средства в банках и дебиторская задолженность выражены в долларах США и в Евро. Любое существенное падение курса тенге по отношению к иностранным валютам может отрицательно отразиться на возможности Компании в обслуживании собственных заимствований.

В таблице ниже представлены финансовые активы и финансовые обязательства в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на конец 2018 года.

	На 31 декабря 2018 года			(тыс. тенге)
	Тенге	Доллар США	Евро	Всего
Финансовые активы:				
Денежные средства	6 170	618	369	7 157
Краткосрочная дебиторская задолженность	50 926	-	-	50 926
Итого	57 096	618	369	58 083
Финансовые обязательства:				
Займы и прочие финансовые обязательства	(61 078)	-	-	(61 078)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(15 843)	-	-	(15 843)
Итого	(76 921)	-	-	(76 921)
Нетто позиция	(19 825)	618	369	(18 838)

В таблице ниже представлены финансовые активы и финансовые обязательства в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на конец 2017 года.

	На 31 декабря 2017 года			(тыс. тенге)
	Тенге	Доллар США		Всего
Финансовые активы:				
Денежные средства	22 275	-		22 275
Краткосрочная дебиторская задолженность	3	53 297		53 300
Прочие краткосрочные активы	7 300	-		7 300
Итого	29 578	53 297		82 875
Финансовые обязательства:				
Краткосрочная кредиторская задолженность	(16 915)	-		(16 915)
Итого	(16 915)	-		(16 915)
Нетто позиция	12 663	53 297		65 960



Анализ чувствительности к валютному риску

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Компании к увеличению и уменьшению курса доллара США и Евро к тенге. 20% - 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, при конвертации используются курсы, измененные на 20%.

Ниже представлено влияние на прибыль и капитал на основе открытой балансовой позиции по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов.

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
	Воздействие на	Воздействие на
	прибыль или убыток	прибыль или убыток
		(тыс. тенге)
Укрепление доллара США на 20%	124	10 659
Ослабление доллара США на 20%	(124)	(10 659)
Укрепление Евро на 20%	74	-
Ослабление Евро на 20%	(74)	-

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.

Прочий ценовой риск

Компания не подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с торговыми финансовыми инструментами.

28 Управление капиталом

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

Руководство Компании рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2018 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

29 События после отчетной даты

На дату подписания данной финансовой отчетности не было каких-либо событий, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к данной финансовой отчетности.

Вспышка нового коронавируса продолжает распространяться по всему миру. Компания будет внимательно следить за развитием ситуации с коронавирусом, однако оценить его финансовый эффект на данном этапе невозможно.

На 13 мая 2020 года курс доллара США по итогам сессии на Фондовой бирже Республики Казахстан (Kase) составил 420,16 тенге за 1 доллар.

