

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

**Финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**и Отчет независимых аудиторов**

Алматы, 2020 г.

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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	11-34

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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 2019 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 14 мая 2020 года.

**От имени руководства Компании:**

  
**Рахметова К.Т.**  
Председатель



14 мая 2020 года

  
**Байжумартова А.Б.**  
Главный бухгалтер

14 мая 2020 года

**«ALMIR CONSULTING»  
жауапкершілігі шектеулі  
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,  
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес  
орталығы, 2 Б корпусы, 4 кабат, 403 кенсе  
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)  
факс: (727) 3110118  
e-mail: [almirconsulting@mail.ru](mailto:almirconsulting@mail.ru)



**Товарищество с  
ограниченной  
ответственностью**

**«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы  
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр  
«Нурлы 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](mailto:almirconsulting@mail.ru)

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК  
№0000014, 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  
Мекендірова 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 2019 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 2019 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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



**Нуркалиева А.К.**

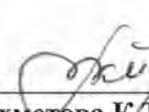
14 мая 2020 года, г. Алматы

ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
по состоянию на 31 декабря 2019 года

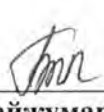
АКТИВЫ	Примечания	(тыс. тенге)	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства	5	7 599	7 157
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	-	50 926
Запасы	7	429 889	380 691
Текущие налоговые активы		18	16
Прочие краткосрочные активы	8	10 617	2 111
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>448 123</b>	<b>440 901</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	9	12 660	15 133
Нематериальные активы	10	251	359
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>12 911</b>	<b>15 492</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>461 034</b>	<b>456 393</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы и прочие финансовые обязательства	11	271 819	61 078
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	12	5 067	2 069
Краткосрочная кредиторская задолженность	13	7 555	15 843
Краткосрочные оценочные обязательства	14	893	410
Прочие краткосрочные обязательства	15	79 852	304 108
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>365 186</b>	<b>383 508</b>
<b>Уставный капитал</b>			
Уставный капитал	16	174 477	160 534
Нераспределенный убыток		(78 629)	(87 649)
<b>Итого капитал</b>		<b>95 848</b>	<b>72 885</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>461 034</b>	<b>456 393</b>

От имени руководства Компании:

  
Рахметова К.Т.  
Председатель

14 мая 2020 года



  
Байжумартова А.Б.  
Главный бухгалтер

14 мая 2020 года

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-34

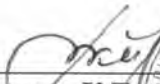


ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года


	Примечания	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
Доход от реализации продукции	17	608 198	497 033
Себестоимость реализованной продукции	18	(578 854)	(455 961)
<b>Валовый доход</b>		<b>29 344</b>	<b>41 072</b>
Расходы по реализации	19	(3 472)	(5 435)
Доходы/ (расходы) по вознаграждениям (нетто)	20	(8 094)	(1 506)
Административные расходы	21	(7 225)	(7 883)
Прочие доходы	22	7 971	7 461
Прочие расходы	23	(9 504)	(7 931)
<b>Итого доход до подоходного налога</b>		<b>9 020</b>	<b>25 778</b>
Расходы по подоходному налогу	24	-	(2)
<b>Итого прибыль за отчетный период после налогообложения</b>		<b>9 020</b>	<b>25 776</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Итого совокупный доход за отчетный период</b>		<b>9 020</b>	<b>25 776</b>

От имени руководства Компании:

  
Рахметова К.Т.  
Председатель

14 мая 2020 года



  
Байжумартова А.Б.  
Главный бухгалтер

14 мая 2020 года

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-34





ПК «СПК «ДАМУ АГРО»


ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Уставный капитал	Нераспределенный убыток	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2017 года	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
Вклады участников в уставный капитал	13 943	-	13 943
Совокупный доход	-	9 020	9 020
Сальдо на 31 декабря 2019 года	174 477	(78 629)	95 848

От имени руководства Компании:

  
Рахметова К.Т.  
Председатель

14 мая 2020 года

  
Байжумартова А.Б.  
Главный бухгалтер

14 мая 2020 года

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-34



ПК «СПК «ДАМУ АГРО»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (прямой метод)

	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности:</b>		
Реализация продукции	446 026	427 558
Вознаграждения по депозитам	-	15
Авансы полученные	-	15 535
Прочие поступления	243	1 134
Выплаты по заработной плате	(5 991)	(10 886)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(3 844)	(12 628)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(706 994)	(657 932)
Прочие выплаты	-	(5 533)
<b>Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога</b>	<b>(270 560)</b>	<b>(242 737)</b>
Корпоративный подоходный налог	-	-
<b>Чистое движение денег от операционной деятельности</b>	<b>(270 560)</b>	<b>(242 737)</b>
<b>Движение денег от инвестиционной деятельности:</b>		
Погашение /(выдача) займов работникам	-	7 300
Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	(641)
<b>Чистое движение денег от инвестиционной деятельности</b>	<b>-</b>	<b>6 659</b>
<b>Движение денег от финансовой деятельности</b>		
Поступление займов	636 012	91 768
Погашение займов	(371 301)	(30 690)
Погашение вознаграждений по займам	(7 641)	(1 520)
Вклады участников в уставный капитал	13 943	160 519
<b>Чистое движение денег от финансовой деятельности</b>	<b>271 013</b>	<b>220 077</b>
<b>Чистое изменение в деньгах</b>	<b>453</b>	<b>(16 001)</b>
Влияние обменных курсов валют к тенге	(11)	883
Денежные средства на начало года	7 157	22 275
Денежные средства на конец года	7 599	7 157

От имени руководства Компании:

Рахметова К.Е.  
Председатель

14 мая 2020 года



Байжумартова А.Б.  
Главный бухгалтер

14 мая 2020 года

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-34



**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:

	2019 год		2018 год	
	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения
Азбеков Жаксыбек Кыдырбаевич	-	-	-	4%
Азбекова Каршыга	-	-	-	4%
Алиев Гани Раушанович	-	-	-	4%
Рахметова Клара Талибжановна	13 958	8%	-	4%
Сапаршаев Нурбек Абдисаттарович	-	-	15	4%
Азбеков Жаркынбек Кыдырбаевич	-	-	-	35%
Компания «COTTON CZ s.r.o»	-	-	160 519	45%
Куатов Сабит Сабирович	160 519	92%	-	-
<b>Итого:</b>	<b>174 477</b>	<b>100%</b>	<b>160 534</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 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 2019 года сформирован полностью денежными взносами в сумме 174 477 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 2019 и 2018 годов составляет 22 и 26 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**

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». С 01 января 2019 года Компания применила МСФО (IFRS) 16 ретроспективно к каждому представленному предыдущему отчетному периоду и решила применять стандарт к тем, договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Таким образом, Компания не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Компания является арендатором по договорам краткосрочной аренды. В отношении краткосрочной аренды (срок аренды 12 месяцев или менее) Компания решила равномерно отражать расходы по аренде в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

**Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»**

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.

***Поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»***

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 года. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

***Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»***

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не применимы к Компании.

***Поправки к МСФО (IAS) 28 - «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»***

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Поскольку у Компании отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (выпущены в декабре 2017 года)**

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

***МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»***

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то оно должно применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки будут применяться Компанией к будущим объединениям бизнесов.

**МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»**

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года, или после этой даты. В настоящее время данные поправки не применимы к Компании, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

**МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»**

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее финансовую отчетность.

**МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»**

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по займам, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее финансовую отчетность.

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) 17 «Договоры страхования»**

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году.

МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Данный стандарт не применим к Компании.

***Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»***

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносится в них. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Данные поправки не применимы к Компании.

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

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

### **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 убытка.

*Взаимозачет финансовых активов и обязательств*

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

**Основные средства**

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

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

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

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

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

	Срок полезного использования (кол-во лет)
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 покупателям 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**

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.

### *Компания в качестве арендатора по краткосрочной аренде*

Компания применяет освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды офисных помещений. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.



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.

#### **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).

На 31 декабря 2019 года все финансовые активы и обязательства Компании были выражены в национальной валюте Республики Казахстан – тенге.

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности за 2018 год:

	31 декабря 2018 года
Тенге/1 доллар США	384,20
Тенге/1 Евро	439,37

#### 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 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе	6 561	4 890
Денежные средства на текущем счете	1 038	2 267
<b>Итого:</b>	<b>7 599</b>	<b>7 157</b>

## 6 Краткосрочная дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	-	50 977
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(51)
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>50 926</b>

### *Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки*

	(тыс. тенге)	
	2019 год	2018 год
На начало года	(51)	(53)
Расходы по созданию резерва	-	-
Доходы по восстановлению резерва	51	2
На конец года	-	(51)

## 7 Запасы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Готовая продукция	344 286	341 367
Сырье и материалы	85 558	35 000
Прочие запасы	45	4 324
<b>Итого:</b>	<b>429 889</b>	<b>380 691</b>

## 8 Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы выданные	309	1 912
Дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам	2 541	199
Задолженность работников по недостатке товаров	44 106	35 381
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(36 339)	(35 381)
<b>Итого:</b>	<b>10 617</b>	<b>2 111</b>

*Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки*

	2019 год	2018 год
На начало года	(35 381)	(30 122)
Расходы по созданию резерва	(8 526)	(5 259)
Доходы по восстановлению резерва	7 568	-
На конец года	(36 339)	(35 381)

**9 Основные средства**

Информация об остатках и движении основных средств за 2019 и 2018 годы:

	Земля	Машины и оборудование	Офисное оборудование и компьютеры	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2018 года	15	18 916	208	149	19 288
Выбытие	-	-	-	(40)	(40)
На 31 декабря 2019 года	15	18 916	208	109	19 248
Накопленный износ					
На 31 декабря 2018 года	-	(3 980)	(131)	(44)	(4 155)
Начисленный износ	-	(2 374)	(46)	(21)	(2 441)
Выбытие	-	-	-	8	8
На 31 декабря 2019 года	-	(6 354)	(177)	(57)	(6 588)
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)
Балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2019 года	15	12 562	31	52	12 660
На 31 декабря 2018 года	15	14 936	77	105	15 133

**10 Нематериальные активы**

Остатки по нематериальным активам и движение за 2019 и 2018 годы:

	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2018 года	528
Приобретение	-
На 31 декабря 2019 года	528
Накопленный износ	
На 31 декабря 2018 года	(169)
Начисленный износ	(108)
На 31 декабря 2019 года	(277)





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)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2019 года	251
На 31 декабря 2018 года	359

### 11 Займы и прочие финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Займы от банков	216 736	-
Займы от небанковских финансово-кредитных учреждений	-	18 000
Займы от связанных сторон	55 083	43 078
<b>Итого:</b>	<b>271 819</b>	<b>61 078</b>

В 2019 году Компания привлекла краткосрочные займы от АО «Jysan Bank» под 12% 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 2019 год

	(тыс. тенге)					
	31 декабря 2018 года	Получено	Погашено	Взаимозачет	Начислено вознаграждений	31 декабря 2019 года
Задолженность по основной сумме по займам от банков	-	311 616	(95 333)	-	-	216 283
Задолженность по вознаграждениям по займам от банков	-	-	(6 113)	-	6 566	453
Задолженность по основной сумме займов от небанковских финансово-кредитных учреждений	18 000	20 000	(38 000)	-	-	-
Задолженность по вознаграждениям по займам от небанковских финансово-кредитных учреждений	-	-	(1 528)	-	1 528	-

Займы от связанных сторон	43 078	304 396	(237 968)	(54 423)		55 083
<b>Итого:</b>	<b>61 078</b>	<b>636 012</b>	<b>(378 942)</b>	<b>(54 423)</b>	<b>8 094</b>	<b>271 819</b>

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

	31 декабря 2017 года	Получено	Погашено	Начислено вознаграждений	(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
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>91 768</b>	<b>(32 210)</b>	<b>1 520</b>		<b>61 078</b>

**12 Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет**

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Корпоративный подоходный налог	8	8
Индивидуальный подоходный налог	14	-
Налог на добавленную стоимость	4 881	2 061
Социальный налог	47	-
Обязательства по социальному страхованию	36	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	81	-
<b>Итого:</b>	<b>5 067</b>	<b>2 069</b>

**13 Краткосрочная кредиторская задолженность**

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность перед поставщиками	7 125	15 827
Задолженность по аренде	430	16
<b>Итого:</b>	<b>7 555</b>	<b>15 843</b>

**14 Краткосрочные оценочные обязательства**

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

	2019 год	2018 год
На начало периода	410	274
Начислено за период	612	477
Использовано за период	(129)	(341)
<b>На конец периода:</b>	<b>893</b>	<b>410</b>

**15 Прочие краткосрочные обязательства**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы полученные	79 652	303 879
Задолженность по оплате труда	184	229
Прочие	16	-
<b>Итого:</b>	<b>79 852</b>	<b>304 108</b>

**16 Уставный капитал**

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

На 31 декабря 2019 года сумма уставного (паевого) капитала Компании сформирована в полном объеме денежными средствами в сумме 174 477 тыс. тенге.

**17 Доход от реализации продукции**

	(тыс. тенге)	
	2019 год	2018 год
Доход от реализации хлопкового волокна	465 851	359 609
Доход от реализации прочей хлопковой продукции	142 347	137 424
<b>Итого:</b>	<b>608 198</b>	<b>497 033</b>

В течение 2019 и 2018 годов хлопковое волокно было реализовано следующим покупателям:

	(тыс. тенге)	
	2019 год	2018 год
Компания «COTTON CZ s.r.o» (Чехия)	202 838	359 609
Компания «INTEREXA FINANCE» (Великобритания)	168 536	-
Компания «Scandiva OÜ» (Эстония)	94 477	-
<b>Итого:</b>	<b>465 851</b>	<b>359 609</b>

Прочая хлопковая продукция была реализована на территории Республики Казахстан.

**18 Себестоимость реализованных услуг**

	(тыс. тенге)	
	2019 год	2018 год
Себестоимость сырья	451 407	354 205
Услуги по переработке	82 648	68 610
Услуги крестьянских хозяйств по закупу сырца	14 528	12 318
Заработная плата	4 981	7 232
Отчисления от оплаты труда	309	194
Износ основных средств и нематериальных активов	2 384	2 291
Коммунальные расходы	-	121
Транспортные расходы	10 560	372
Материальные расходы	4 098	4 836
Расходы по аренде	4 040	3 285
Командировочные расходы	3 887	2 464
Прочие накладные расходы	12	33
<b>Итого:</b>	<b>578 854</b>	<b>455 961</b>

**19 Расходы по реализации**

	2019 год	2018 год
		(тыс. тенге)
Расходы по перевозке	2 731	4 916
Таможенная пошлина	60	128
Прочие	681	391
<b>Итого:</b>	<b>3 472</b>	<b>5 435</b>

**20 Доходы/ (расходы) по вознаграждениям (нетто)**

	2019 год	2018 год
		(тыс. тенге)
Доходы от полученных вознаграждений по банковским вкладам	-	14
Расходы по выплате вознаграждений по краткосрочным займам	(8 094)	(1 520)
<b>Итого:</b>	<b>(8 094)</b>	<b>(1 506)</b>

**21 Административные расходы**

	2019 год	2018 год
		(тыс. тенге)
Заработная плата	3 158	3 708
Отчисления от оплаты труда	283	382
Износ основных средств и нематериальных активов	108	154
Аренда	285	1 654
Материалы	580	-
Командировочные расходы	131	24
Банковские услуги	2 055	1 887
Прочие административные расходы	625	74
<b>Итого</b>	<b>7 225</b>	<b>7 883</b>

**22 Прочие доходы**

	2019 год	2018 год
		(тыс. тенге)
Доходы по курсовой разнице (нетто)	275	7 328
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки	7 619	2
Прочие доходы	77	131
<b>Итого</b>	<b>7 971</b>	<b>7 461</b>

**23 Прочие расходы**

	2019 год	2018 год
		(тыс. тенге)
Расходы на создание резерва под ожидаемые кредитные убытки	8 526	5 259
Расходы при обмене валюты (нетто)	314	2 672
Прочие расходы	664	-
<b>Итого</b>	<b>9 504</b>	<b>7 931</b>

**24 Расходы по подоходному налогу**

Расходы по подоходному налогу за 2019 и 2018 годы включают:

	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
Текущий налог	-	-
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	-	2
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>-</b>	<b>2</b>

**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	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	9 020	25 778
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(1 804)	(5 156)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	1 804	5 156
<b>Итого текущий налог</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2019 и 2018 годов приведен ниже:**

	31 декабря 2019 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2018 года
<b>Налогооблагаемые временные разницы:</b>		
Основные средства, нематериальные активы	(6 531)	(6 365)
<b>Всего налогооблагаемые временные разницы</b>	<b>(6 531)</b>	<b>(6 365)</b>
<b>Отложенное налоговое обязательство по ставке 20%</b>	<b>(1 306)</b>	<b>(1 273)</b>
<b>Вычитаемые временные разницы:</b>		
Обязательства по неиспользованным отпускам	893	410
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	51
Налоги	83	-
Переносимые убытки	54 028	62 897
<b>Всего вычитаемые временные разницы</b>	<b>55 004</b>	<b>63 358</b>
<b>Актив по отложенному налогу по ставке 20%</b>	<b>11 001</b>	<b>12 672</b>
<b>Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств</b>	<b>9 695</b>	<b>11 399</b>
<b>Отложенные налоговые активы, не признанные в отчете о финансовом положении</b>	<b>9 695</b>	<b>11 399</b>
<b>Отложенные налоговые активы, признанные в отчете о финансовом положении</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

На конец 2019 и 2018 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 2019 и 2018 годов:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		(тыс. тенге)
Прочие краткосрочные обязательства (авансы полученные)	-	(127 097)
Займы привлеченные	(55 083)	(43 078)

Следующие доходы и расходы со связанными сторонами включены в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2019 и 2018 годы:

	2019 год	2018 год
Доход от реализации продукции	-	359 609

(тыс. тенге)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла из единовременных выплат работникам и составила 1 350 тыс. тенге и 757 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 2019 и 2018 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 2019 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2018 года
Денежные средства	5	7 599	7 157
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	-	50 926
<b>Общая сумма кредитного риска</b>		<b>7 599</b>	<b>58 083</b>

(тыс. тенге)

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 2019 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	(тыс. тенге) Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>					
Денежные средства	7 599	-	-	-	7 599
<b>Итого активов</b>	<b>7 599</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 599</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>					
Займы и прочие финансовые обязательства	-	-	-	(271 819)	(271 819)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(3 491)	(4 064)	-	(7 555)
<b>Итого обязательств</b>	<b>-</b>	<b>(3 491)</b>	<b>(4 064)</b>	<b>(271 819)</b>	<b>(279 374)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>7 599</b>	<b>(3 491)</b>	<b>(4 064)</b>	<b>(271 819)</b>	<b>(271 775)</b>

На 31 декабря 2018 года

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

**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 могут быть 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.

На 31 декабря 2019 года все финансовые активы и обязательства Компании выражены в национальной валюте Республики Казахстан – тенге.

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

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

#### *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 2019 и 2018 годов.

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2019 года Воздействие на прибыль или убыток	31 декабря 2018 года Воздействие на прибыль или убыток
Укрепление доллара США на 20%	-	124
Ослабление доллара США на 20%	-	(124)
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 2019 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 14 мая 2020 года курс доллара США по итогам сессии на Фондовой бирже Республики Казахстан (Kase) составил 421,16 тенге за 1 доллар.

Прошито, пронумеровано на 34 листах

Председатель  
ПК СПК «ДАМУ АГРО» Рахметова К.Т.

