

**Пояснительная записка к Промежуточной
сокращенной финансовой отчетности**

**Производственного кооператива
«Сельскохозяйственный производственный
кооператив «ДАМУ АГРО»**

за период, закончившийся 31 марта 2022 года

1 Общие сведения

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

На дату утверждения данной финансовой отчетности членами «ДАМУ АГРО» являлись следующие физические и юридические лица:

	31 марта 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения	Сумма (тыс. тенге)	Процент владения
Рахметова Клара Талибжановна	13 958	8%	13 958	8%
Куатов Сабит Сабирович	160 519	92%	160 519	92%
Итого:	174 477	100%	174 477	100%

Контроль в отношении «ДАМУ АГРО» осуществляет Куатов Сабит Сабирович, владеющий 92 процентами доли участия в «ДАМУ АГРО».

Основным видом деятельности «ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО» состоит из имущественных (паевых) взносов, вносимых учредителями кооператива при его создании, членами кооператива, а также ассоциированными членами кооператива. Уставный капитал «ДАМУ АГРО» на 31 марта 2022 года сформирован полностью денежными взносами в сумме 174 477 тыс. тенге.

Место нахождения «ДАМУ АГРО»: 160011, Республика Казахстан, г. Шымкент, улица М.Х.Дулати, д.2/5.

«ДАМУ АГРО» не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

Численность работников на 31 марта 2022 и 31 декабря 2021 годов составляет 38 и 36 человек, соответственно.

2 Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами «ДАМУ АГРО» за составление финансовой отчетности являются:

Председатель – Рахметова К.Т.

Главный бухгалтер – Байжумартова А.Б.

Отчетный период с 01 января по 31 марта.

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Заявление о принципах учетной политики

В настоящей промежуточной финансовой отчетности применяются те же принципы учетной политики и методы расчета, что и в годовой финансовой отчетности по итогам 2021 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2022 года. Поправки и разъяснения в 2022 году, не оказали влияния на настоящую промежуточную финансовую отчетность.

Принцип непрерывности

Финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что «ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО» 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

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

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

3 Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3: Объединения бизнеса

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность «ДАМУ АГРО».

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39: Реформа базовой процентной ставки

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность «ДАМУ АГРО», поскольку у него отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8: Определение существенности

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность «ДАМУ АГРО», и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества

В ноябре 2019 года, Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) опубликовал решение по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества. Заключение по данному решению представлены следующим образом:

Срок аренды

Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) отметил, что при определении срока действия договора аренды организация должна учитывать:

- более широкий экономический смысл договора, а не только влияние прекращения платежей по аренде. Например, если одна из сторон имеет экономический стимул не прекращать аренду, так как, она будет оштрафована за расторжение, более чем незначительным штрафом, договор считается обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут; и
- имеет ли каждая из сторон право расторгнуть договор аренды в одностороннем порядке (без разрешения другой стороны), с выплатой не более чем незначительного штрафа. Аренда не обеспечена защитой только тогда, когда обе стороны имеют такое право. Следовательно, если только одна из сторон имеет право расторгнуть договор аренды без разрешения от другой стороны с выплатой не более чем незначительного штрафа, договор является обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут этой стороной.

Данное решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) должно применяться ретроспективно и вступает в силу немедленно с даты его публикации в ноябре 2019 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность «ДАМУ АГРО».

«ДАМУ АГРО» применила те новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности «ДАМУ АГРО».

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 «ДАМУ АГРО» управляет финансовыми активами:

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой «ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО» начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение «ДАМУ АГРО» определенного направления бизнеса).

Обесценение финансовых активов

«ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО» 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, «ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО» включают привлеченные займы, облигации выпущенные, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

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

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

Признание финансовых обязательств прекращается, если обязательства погашены, аннулированы, или срок их действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или

изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Основные средства

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

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

После первоначального признания на каждую отчетную дату руководство «ДАМУ АГРО» определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство «ДАМУ АГРО» 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
Транспортные средства	5 - 10
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 «ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО» проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение годового тестирования актива на предмет обесценения, «ДАМУ АГРО» оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива является наибольшей величиной справедливой стоимости актива или генерирующей единицы минус затраты на реализацию и его стоимости использования и определяется по отдельному активу, если только актив не генерирует приток денежных средств, который в значительной степени независим от притока денежных средств от прочих активов или групп активов. В тех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и происходит списание до его возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости минус затраты на реализацию используется соответствующая модель оценки.

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

Налогообложение

Текущий подоходный налог

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

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

Отложенный подоходный налог

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

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

Активы по отложенному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость актива по отложенному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная

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

Государственные субсидии

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

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

«ДАМУ АГРО» отразила доход от государственных субсидий в отдельной статье отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Признание выручки и других доходов

Доход «ДАМУ АГРО» включает в себя выручку от основной деятельности и прочие доходы.

«ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО» выполняет обязанность к исполнению путем передачи готовой продукции покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. «ДАМУ АГРО» признает выручку в момент передачи продукции покупателям в сумме соответствующей вознаграждению, на которое, как «ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО» передаст продукцию или товар покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда «ДАМУ АГРО» выполняются обязанности по договору.

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

Доходы от финансирования

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

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

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

Признание расходов

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

К расходам относятся следующие виды затрат:

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

Финансовые расходы

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

Уставный капитал

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

Вознаграждения работникам

У «ДАМУ АГРО» 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. «ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО» оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, «ДАМУ АГРО» 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

«ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО» оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, «ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО».

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 марта 2022 года и на 31 декабря 2021 года все финансовые активы и обязательства «ДАМУ АГРО» были выражены в национальной валюте Республики Казахстан – тенге.

4 Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности «ДАМУ АГРО» 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

«ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО».

«ДАМУ АГРО» использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к финансовым активам для отражения текущих обстоятельств.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

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

Признание долгосрочных финансовых обязательств

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

5 Денежные средства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	428	3 838
Денежные средства на текущих счетах в банках и других организациях	122 323	134
Краткосрочные вклады в казахстанских банках	110 593	111 613
Итого:	233 344	115 585

6 Финансовые активы

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Долевые ценные бумаги	205 551	300 721
Итого:	205 551	300 721

Долевые ценные бумаги отражены по справедливой рыночной стоимости, основанной на биржевых рыночных оценках:

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Акции АО «Народный сберегательный банк Казахстана	205 551	300 721
Итого:	205 551	300 721

7 Краткосрочная дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	148	-
Итого:	148	-

8 Запасы

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Готовая продукция	709 212	710 245
Сырье и материалы	5 533	5 498
Незавершенное производство	10 942	-
Прочие запасы	7 834	3 863
Итого:	733 521	719 606

9 Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы		
Субсидии к получению	2 799	2 799
Итого финансовые активы	2 799	2 799
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	126 487	16 217
Дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам	5 085	2 727
Задолженность работников по недостаче товаров	39 442	48 234
Предоплата по страхованию	249	385
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(36 339)	(45 131)
Итого прочие нефинансовые активы	134 924	22 432
Итого:	137 341	25 231

10 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 3 месяца 2022 года и за 2021 год:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование и компьютеры	Прочие	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2020 года	15	-	23 112	8 470	208	109	31 914
Приобретение	41 032	214 560	340 221	2 350	8 079	2 872	609 114
На 31 декабря 2021 года	41 047	214 560	363 333	10 820	8 287	2 810	640 857
Приобретение	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
На 31 марта 2022 года	41 047	214 560	363 333	10 820	8 287	2 810	640 857
Накопленный износ							
На 31 декабря 2020 года	-	-	(9 185)	(706)	(195)	(71)	(10 157)
Начисленный износ	-	(3 513)	(52 803)	(2 674)	(1 258)	(451)	(60 699)
Выбытие	-	-	-	-	-	140	140
На 31 декабря 2021 года	-	(3 513)	(61 988)	(3 380)	(1 453)	(382)	(70 716)
Начисленный износ	-	(132)	(67)	(311)	(150)	-	(660)
На 31 марта 2022 года	-	(3 645)	(62 055)	(3 691)	(1 603)	(382)	(71 376)
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2021 года	41 047	211 047	301 345	7 440	6 834	2 428	570 141
На 31 марта 2022 года	41 047	210 915	301 278	7 129	6 684	2 428	569 481

11 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 3 месяца 2022 года и за 2021 год:

	(тыс. тенге) Программное обеспечение
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2020 года	528
Приобретение	1 152
Выбытие	(940)
На 31 декабря 2021 года	740
Приобретение	-
На 31 марта 2022 года	740
Накопленный износ	
На 31 декабря 2020 года	(352)
Начисленный износ	(69)
На 31 декабря 2021 года	(421)
Начисленный износ	(23)
На 31 марта 2022 года	(444)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2021 года	319
На 31 марта 2022 года	296

12 Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы от банков	586 632	468 056
Вознаграждение по банковским займам	4 484	4 743
Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным	2 585	4 145
Займы от связанных сторон	1 201	-
Операции РЕПО	97 505	146 979
Итого:	692 407	623 923

В 2021 году «ДАМУ АГРО» привлек краткосрочные займы от АО «Нурбанк» на пополнение оборотных средств под 14% годовых, из которых 8% годовых субсидируются со стороны АО «Фонд развития предпринимательства «Даму».

13 Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Корпоративный подоходный налог	7	7
Индивидуальный подоходный налог	195	542
Налог на добавленную стоимость	-	-
Социальный налог	149	180
Прочие налоги	644	509
Обязательства по социальному страхованию	251	289
Обязательства по пенсионным отчислениям	307	666
Итого:	1 553	2 193

14 Краткосрочная кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность перед поставщиками	26 842	35 934
Задолженность по аренде	4 378	-
Итого:	31 220	35 934

15 Краткосрочные оценочные обязательства

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

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца 2022 год	За 2021 год
На начало периода	1 510	1 496
Начислено за период	670	1 968
Использовано за период	(211)	(1 954)
На конец периода:	1 969	1 510

16 Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы полученные	212 832	227 017
Задолженность по оплате труда	2 264	277
Прочие	42	780
Итого:	215 138	228 074

17 Долгосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Облигации выпущенные	441 472	242 254
Дисконт по облигациям выпущенным	(18 077)	(11 035)
Итого обязательства по выпущенным облигациям	423 395	231 219
Займы от связанных сторон	73 578	73 578
Дисконт по займам от связанных сторон	(10 685)	(11 618)
Итого обязательства по займам от связанных сторон	62 893	61 960
Итого:	486 288	293 179

Облигации выпущенные

Купонные облигации «ДАМУ АГРО» были включены в торговые списки Казахстанской фондовой биржи (KASE) 09 ноября 2020 года под идентификационным номером KZ2D00007002. Первые торги были объявлены 17 ноября 2020 года. Срок обращения облигаций 5 лет. Номинальная стоимость одной облигации составляет 1 000 тенге. Зарегистрировано 1 500 000 облигаций, из которых на 31 марта 2022 года размещено 441 472 штук. Ставка купона является фиксированной и составляет 14% годовых. Выплаты купона производятся 4 раза в год, каждые 17 числа февраля, мая, августа и ноября соответствующего года.

Займы от связанных сторон

На 31 декабря 2021 года сумма беспроцентных займов, привлеченных от собственников «ДАМУ АГРО», составила 73 578 тыс. тенге. Срок погашения займов до конца 2023 года. В финансовой отчетности долгосрочные займы отражены по справедливой дисконтированной стоимости, за ставку дисконтирования принята официальная ставка рефинансирования, установленная Национальным Банком Республики Казахстан, в размере 9% годовых.

18 Уставный капитал

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

На 31 марта 2022 года сумма уставного (паевого) капитала «ДАМУ АГРО» сформирована в полном объеме денежными средствами в сумме 174 477 тыс. тенге.

19 Доход от реализации продукции

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца 2022 года	За 3 месяца 2021 года
Доход от реализации хлопкового волокна	-	1 377 553
Доход от реализации прочей хлопковой продукции	30 907	52 908
Итого:	30 907	1 430 461

В течение 1 квартала 2022 и 2021 годов хлопковое+ волокно было реализовано следующим покупателям:

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца 2022 года	За 3 месяца 2021 года
Компания «C.A.Cotton LLP» (Великобритания)	-	205 153
Компания «DOCOTTON GROUP ITHALAT IHRACAT SAN. VE TIC. A.S.» (Турция)	-	997 997
Компания GREAT COTTON ROAD FZE LLC (ОАЕ)	-	174 403
Итого:	-	1 377 553

Прочая хлопковая продукция была реализована на территории Республики Казахстан.

20 Себестоимость реализованных услуг

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца 2022 года	За 3 месяца 2021 года
Себестоимость сырья	526	741 509
Услуги по переработке	-	99 653
Услуги крестьянских хозяйств по закупу сырца	1 258	14 135
Заработная плата	5 320	6 416
Отчисления от оплаты труда	466	697
Износ основных средств и нематериальных активов	111	2 550
Транспортные расходы	-	15 141
Материальные расходы	306	1 693
Расходы по аренде	-	6 696
Командировочные расходы	-	2 164
Прочие накладные расходы	-	1 112
Итого:	7 987	891 766

21 Расходы по реализации

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца 2022 года	За 3 месяца 2021 года
Расходы по перевозке и погрузке волокна	-	5 475
Расходы по хранению готовой продукции	-	151
Таможенная пошлина	-	120
Прочие	-	678
Итого:	-	6 424

22 Финансовые доходы

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца 2022 года	За 3 месяца 2021 года
Доходы по вознаграждениям	2 277	246
Прочие доходы от финансирования	-	3 472
Итого:	2 277	3 718

23 Доходы по государственным субсидиям

В 2021 и 2022 году «ДАМУ АГРО» привлекла краткосрочные займы от АО «Нурбанк» под 14% годовых, из которых 8% годовых субсидируются со стороны АО «Фонд развития предпринимательства «Даму». По состоянию на 31 марта 2021 года общая сумма субсидий, условия получения которых были выполнены, и которые подлежат получению в течение 2022 года, составила 10 797 тыс. тенге.

24 Финансовые расходы

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца 2022 года	За 3 месяца 2021 года
Расходы по вознаграждениям по займам	15 757	10 891
Расходы по купонному вознаграждению по облигациям выпущенным	7 046	4 861
Расходы по амортизации дисконта по облигациям выпущенным	864	-
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон	933	-
Расходы от изменения стоимости ценных бумаг	-	738
Прочие расходы	4 617	1 532
Итого:	29 217	18 022

25 Административные расходы

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца 2022 года	За 3 месяца 2021 года
Заработная плата	690	4 166
Отчисления от оплаты труда	73	448
Износ основных средств и нематериальных активов	1 113	401
Аудиторские услуги	412	-
Материалы	42	43
Командировочные расходы	-	70
Банковские услуги	13	2 164
Расходы по содержанию и ремонту основных средств	4 454	-
Расходы по размещению облигаций выпущенных	94	63
Транспортные расходы	1 509	18 800
Прочие административные расходы	1 338	671
Итого	9 738	26 826

26 Прочие доходы

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца 2022 года	За 3 месяца 2021 года
Доходы по курсовой разнице (нетто)	-	1 560
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки	6 402	460
Прочие доходы	254	261
Итого	6 656	2 281

27 Прочие расходы

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца 2022 года	За 3 месяца 2021 года
Расходы по курсовой разнице	1 325	-
Расходы при обмене валюты (нетто)	-	2 884
Расходы по операционной аренде	788	1 440
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	-	44 222
Прочие расходы	-	4
Итого	2 113	48 550

28 Расходы по подоходному налогу

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца 2022 года	За 3 месяца 2021 года
Текущий налог	342	37
Итого	342	37

29 Прочий совокупный доход

	(тыс. тенге)	
	За 3 месяца 2022 года	За 3 месяца 2021 года
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(95 170)	22 241
Итого	(95 170)	22 241

30 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 «ДАМУ АГРО» могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство «ДАМУ АГРО» не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты «ДАМУ АГРО».

Судебные иски

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

Налоги

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

Налогообложение

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

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

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, «ДАМУ АГРО» могут быть начислены дополнительные налоговые

обязательства в результате налоговых проверок. «ДАМУ АГРО» считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

31 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 марта 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы привлеченные	(73 578)	(73 578)

Следующие доходы и расходы со связанными сторонами включены в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 3 месяца 2022 и 2021 годов:

	За 3 месяца 2022 года	За 3 месяца 2021 года
Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон	(933)	-

За периоды, закончившиеся 31 марта 2022 года и 2021 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу «ДАМУ АГРО» состояла из единовременных выплат работникам и составила 1 540 тыс. тенге и 1 200 тыс. тенге, соответственно.

32 Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

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

На 31 марта 2022 и 2021 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств «ДАМУ АГРО» приблизительно равнялась их расчетной справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером. Долгосрочные финансовые обязательства отражены в финансовой отчетности по справедливой дисконтированной стоимости.

Факторы финансового риска

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

«ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО» по классам активов, включает следующее:

	Прим.	Общая сумма максимального размера риска, 31 марта 2022 года	(тыс. тенге) Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2021 года
Денежные средства	5	233 344	115 585
Краткосрочные финансовые инвестиции	6	205 551	300 721
Краткосрочная торговая и дебиторская задолженность	7	148	-
Прочие краткосрочные активы	9	137 341	25 231
Общая сумма кредитного риска		576 384	441 537

Финансовые активы «ДАМУ АГРО» по состоянию на 31 марта 2022 и 31 декабря 2021 годов не были обеспечены залогами.

Риск ликвидности

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

Ниже представлена информация по состоянию на 31 марта 2022 года о договорных недисконтированных платежах по финансовым активам и обязательствам «ДАМУ АГРО» в разрезе сроков их погашения:

На 31 марта 2022 года	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	(тыс. тенге) Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	233 344	-	-	-	-	233 344
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	205 551	-	-	-	205 551
Краткосрочная торговая и дебиторская задолженность	-	148	-	-	-	148
Прочие краткосрочные активы	-	-	133 989	3 352	-	137 341
Итого активов	233 344	205 699	133 989	3 352	-	576 384
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	(692 407)	-	(692 407)
Краткосрочная торговая и кредиторская задолженность	-	(1 553)	(31 220)	-	-	(32 773)
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	(515 050)	(515 050)
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	(215 138)	-	-	(215 138)
Итого обязательств	-	(1 553)	(246 358)	(692 407)	(515 050)	(1 455 368)
Нетто позиция	233 344	204 146	(112 369)	(689 055)	(515 050)	(878 984)

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 «ДАМУ АГРО» 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.

На 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 все финансовые активы и обязательства «ДАМУ АГРО» выражены в национальной валюте Республики Казахстан – тенге.

Риск изменения процентной ставки

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

Прочий ценовой риск

«ДАМУ АГРО» не подвержен влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с торговыми финансовыми инструментами.

33 Управление капиталом

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

Руководство «ДАМУ АГРО» рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 марта 2022 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности «ДАМУ АГРО» на данном этапе развития.

34 События после отчетной даты

На дату утверждения финансовой отчетности в «ДАМУ АГРО» не имеют место какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

Председатель «ДАМУ АГРО»

Главный бухгалтер «ДАМУ АГРО»



Рахметова К.Т.

Байжумартова А.Б.