

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой отчётности
Производственного кооператива
«Сельскохозяйственный производственный
кооператив «ДАМУ АГРО»
за период, закончившийся 30 сентября 2020 года

1 Общие сведения

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

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

Основным видом деятельности «ДАМУ АГРО» в соответствии Уставу, является производство, переработка, сбыт, хранение сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), снабжение средствами производства и материально-техническими ресурсами и другие виды сервисного обслуживания членов кооператива, а также ассоциированных членов кооператива;

Основное направление деятельности «ДАМУ АГРО»: сбор хлопка сырья у местных коллективных хозяйств – производителей хлопка, переработка собранного хлопка сырья в хлопковое волокно и прочую хлопковую продукцию при помощи услуг хлопкоперерабатывающих заводов, хранение и сбыт такой хлопковой продукции.

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

«ДАМУ АГРО» не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

«ДАМУ АГРО» не имеет дочерних организаций.

2 Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

Председатель – Рахметова К.Т.

Главный бухгалтер – Байжумартова А.Б.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 30 сентября 2020 года.

Численность работников «ДАМУ АГРО» составляет 24 человек.

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.

Финансовая отчетность, составлена по принципу начисления, и 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.

«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

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;

Пояснительная записка к финансовой отчетности ПК «СПК «ДАМУ АГРО» за период, закончившийся 30 сентября 2020 года

- 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, 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 |
| 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

Пояснительная записка к финансовой отчетности ПК «СПК «ДАМУ АГРО» за период, закончившийся 30 сентября 2020 года

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,

Пояснительная записка к финансовой отчетности ПК «СПК «ДАМУ АГРО» за период, закончившийся 30 сентября 2020 года

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 «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 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.

«ДАМУ АГРО» 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 разностям, 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.

Пояснительная записка к финансовой отчетности ПК «СПК «ДАМУ АГРО» за период, закончившийся 30 сентября 2020 года

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

На 30 сентября 2020 года все финансовые активы и обязательства «ДАМУ АГРО» были выражены в национальной валюте Республики Казахстан – тенге.

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности:

| | |
|--------------------|--------------------------|
| | 30 июня 2020 года |
| Тенге/1 доллар США | 429,51 |

4 Денежные средства

| | | |
|------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | (тыс. тенге) |
| | 30 сентября 2020 года | 31 декабря 2019 года |
| Денежные средства в кассе | 22 603 | 6 561 |
| Денежные средства на текущем счете | 21 493 | 1 038 |
| Итого: | 44 096 | 7 599 |

5 Запасы

| | | |
|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | (тыс. тенге) |
| | 30 сентября 2020 года | 31 декабря 2019 года |
| Готовая продукция | 394 296 | 344 286 |
| Сырье и материалы | - | 85 558 |
| Прочие запасы | 72 | 45 |
| Незавершенное производство | 571 | - |
| Итого: | 394 939 | 429 889 |

6 Прочие краткосрочные активы

| | | |
|--|------------------------------|-----------------------------|
| | | (тыс. тенге) |
| | 30 сентября 2020 года | 31 декабря 2019 года |
| Авансы выданные | 35 101 | 309 |
| Дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам | 79 921 | 2 541 |
| Задолженность работников по недостатке товаров | 36 538 | 44 106 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (36 339) | (36 339) |
| Итого: | 115 221 | 10 617 |

7 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2019 и 9 месяцев 2020 года:

| | | | | | |
|---------------------------------|--------------|------------------------------|--|---------------|--------------|
| | | | | | (тыс. тенге) |
| | Земля | Машины и оборудование | Офисное оборудование и компьютеры | Прочие | Итого |
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| На 31 декабря 2019 года | 15 | 18 916 | 208 | 109 | 19 248 |
| Приобретение | - | 12 667 | - | - | 12 667 |
| На 30 сентября 2020 года | 15 | 31 583 | 208 | 109 | 31 915 |
| Накопленный износ | | | | | |
| На 31 декабря 2019 года | - | (6 354) | (177) | (57) | (6 588) |
| Начисленный износ | - | (1 131) | (5) | (4) | (1 140) |
| На 30 сентября 2020 года | - | (7 485) | (182) | (61) | (7 728) |
| 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) |
| Балансовая стоимость: | | | | | |
| На 30 сентября 2020 года | 15 | 24 098 | 26 | 48 | 24 187 |

Пояснительная записка к финансовой отчетности ПК «СПК «ДАМУ АГРО» за период, закончившийся 30 сентября 2020 года

| | | | | | |
|-------------------------|----|--------|----|----|--------|
| На 31 декабря 2019 года | 15 | 12 562 | 31 | 52 | 12 660 |
|-------------------------|----|--------|----|----|--------|

8 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2019 и 9 месяцев 2020 года:

| | (тыс. тенге) | |
|---------------------------------|--------------------------------|-------|
| | Программное обеспечение | |
| Первоначальная стоимость | | |
| На 31 декабря 2019 года | | 528 |
| Приобретение | | - |
| На 30 сентября 2020 года | | 528 |
| Накопленный износ | | |
| На 31 декабря 2019 года | | (277) |
| Начисленный износ | | (56) |
| На 30 сентября 2020 года | | (333) |
| 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) |
| Балансовая стоимость: | | |
| На 30 сентября 2020 года | | 195 |
| На 31 декабря 2019 года | | 251 |

9 Займы и прочие финансовые обязательства

| | (тыс. тенге) | |
|--|-----------------------|----------------------|
| | 30 сентября 2020 года | 31 декабря 2019 года |
| Займы от банков | - | 216 736 |
| Займы от небанковских финансово-кредитных учреждений | - | - |
| Займы от связанных сторон | 121 042 | 55 083 |
| Итого: | 121 042 | 271 819 |

В 2020 году «ДАМУ АГРО» погасил краткосрочные займы от АО «Jysan Bank» под 12% годовых, и привлек дополнительно беспроцентные краткосрочные займы от связанных сторон.

Руководство «ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО».

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 2020 год

| | (тыс. тенге) | | | | |
|--|----------------------|---------------|------------------|--------------------------|-----------------------|
| | 31 декабря 2019 года | Получено | Погашено | Начислено вознаграждений | 30 сентября 2020 года |
| Задолженность по основной сумме по займам от банков | 216 283 | - | (216 283) | - | - |
| Задолженность по вознаграждениям по займам от банков | 453 | - | (3 448) | 2 995 | - |
| Займы от связанных сторон | 55 083 | 65 959 | - | | 121 042 |
| Итого: | 271 819 | 65 959 | (219 731) | 2 995 | 121 042 |

10 Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет

| | (тыс. тенге) | |
|--------------------------------|-----------------------|----------------------|
| | 30 сентября 2020 года | 31 декабря 2019 года |
| Корпоративный подоходный налог | 7 | 8 |

Пояснительная записка к финансовой отчетности ПК «СПК «ДАМУ АГРО» за период, закончившийся 30 сентября 2020 года

| | | |
|--|------------|--------------|
| Индивидуальный подоходный налог | 37 | 14 |
| Налог на добавленную стоимость | 421 | 4 881 |
| Социальный налог | 78 | 47 |
| Обязательства по социальному страхованию | 86 | 36 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 132 | 81 |
| Итого: | 761 | 5 067 |

11 Краткосрочная кредиторская задолженность

| | (тыс. тенге) | |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|
| | 30 сентября 2020 года | 31 декабря 2019 года |
| Задолженность перед поставщиками | 8 530 | 7 125 |
| Задолженность по аренде | - | 430 |
| Итого: | 8 530 | 7 555 |

12 Краткосрочные оценочные обязательства

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

| | (тыс. тенге) | |
|--------------------------|--------------|------------|
| | 2020 год | 2019 год |
| На начало периода | 893 | 410 |
| Начислено за период | 432 | 612 |
| Использовано за период | (227) | (129) |
| На конец периода: | 1 098 | 893 |

13 Прочие краткосрочные обязательства

| | (тыс. тенге) | |
|---|-------------------|----------------------|
| | 30 июня 2020 года | 31 декабря 2019 года |
| Авансы полученные | 234 650 | 79 652 |
| Задолженность по оплате труда | 931 | 184 |
| Имущественные взносы ассоциированных членов кооператива | 124 590 | |
| Прочие | 16 | 16 |
| Итого: | 360 187 | 79 852 |

14 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 30 сентября 2020 года сумма уставного (паевого) капитала «ДАМУ АГРО» сформирована в полном объеме денежными средствами в сумме 174 477 тыс. тенге.

15 Доход от реализации продукции

| | (тыс. тенге) | |
|--|---------------------|--------------------|
| | 9 месяцев 2020 года | 9 месяцев 2019 год |
| Доход от реализации хлопкового волокна | 42 270 | 371 374 |
| Доход от реализации прочей хлопковой продукции | 24 874 | 12 481 |
| Итого: | 67 144 | 383 855 |

В течение первого полугодия 2020 и второго полугодия 2019 годов хлопковое волокно было реализовано на экспорт следующим покупателям:

| | (тыс. тенге) | |
|--|---------------|----------------|
| | 2020 год | 2019 год |
| Компания «INTEREXA FINANCE» (Великобритания) | - | 168 536 |
| Компания «COTTON CZ s.r.o» (Чехия) | - | 202 838 |
| Компания GREAT COTTON ROAD FZE LLC | 38 074 | - |
| Итого: | 38 074 | 371 374 |

Прочая хлопковая продукция была реализована на территории Республики Казахстан.

16 Себестоимость реализованной продукции

| | (тыс. тенге) | |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| | 9 месяцев 2020 год | 9 месяцев 2019 год |
| Себестоимость сырья | 38 477 | 227 803 |

Пояснительная записка к финансовой отчетности ПК «СПК «ДАМУ АГРО» за период, закончившийся 30 сентября 2020 года

| | | |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Услуги по переработке | 12 741 | 109 679 |
| Услуги крестьянских хозяйств по закупу сырца | 944 | 17 203 |
| Заработная плата | 415 | 5 558 |
| Отчисления от оплаты труда | 42 | 469 |
| Износ основных средств и нематериальных активов | 332 | 3 106 |
| Транспортные расходы | - | 3 769 |
| Материальные расходы | 63 | 4 928 |
| Расходы по аренде | - | 5 490 |
| Командировочные расходы | - | 5 593 |
| Прочие накладные расходы | - | 5 |
| Итого: | 53 014 | 383 603 |
| 17 Прочие доходы | | |
| | | (тыс. тенге) |
| | 9 месяцев 2020 год | 9 месяцев 2019 год |
| Доходы по курсовой разнице (нетто) | 62 | 1 351 |
| Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки | - | - |
| Прочие доходы | 43 | 77 |
| Итого | 105 | 1 428 |
| 18 Расходы по реализации | | |
| | | (тыс. тенге) |
| | 9 месяцев 2020 год | 9 месяцев 2019 год |
| Расходы по перевозке | 4 769 | 2 508 |
| Таможенная пошлина | 40 | 40 |
| Прочие | 537 | 634 |
| Итого: | 5 346 | 3 182 |
| 19 Административные расходы | | |
| | | (тыс. тенге) |
| | 9 месяцев 2020 год | 9 месяцев 2019 год |
| Заработная плата | 4 547 | 3 158 |
| Отчисления от оплаты труда | 492 | 283 |
| Износ основных средств и нематериальных активов | 715 | 81 |
| Аренда | - | 173 |
| Аудит финансовой отчетности | 2 000 | - |
| Командировочные расходы | 332 | 131 |
| Банковские услуги | 204 | 362 |
| Прочие административные расходы | 175 | 1 178 |
| Итого | 8 465 | 5 366 |
| 20 Доходы/ (расходы) по вознаграждениям (нетто) | | |
| | | (тыс. тенге) |
| | 9 месяцев 2020 год | 9 месяцев 2019 год |
| Доходы от полученных вознаграждений по банковским вкладам | - | - |
| Расходы по выплате вознаграждений по краткосрочным займам | (2 995) | (1 317) |
| Итого: | (2 995) | (1 317) |
| 21 Прочие расходы | | |
| | | (тыс. тенге) |
| | 9 месяцев 2020 год | 9 месяцев 2019 год |
| Расходы на создание резерва под ожидаемые кредитные убытки | - | - |
| Расходы при обмене валюты (нетто) | 31 | 643 |
| Расходы по операционной аренде | 2 763 | - |
| Прочие расходы | 3 425 | 43 |
| Итого | 6 219 | 686 |

22 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.

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 «ДАМУ АГРО», 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 «ДАМУ АГРО» считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

23 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 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 года:

| | (тыс. тенге) | |
|--------------------|------------------------------|-----------------------------|
| | 30 сентября 2020 года | 31 декабря 2019 года |
| Займы привлеченные | (121 042) | (55 083) |

За 9 месяцев 2020 и 9 месяцев 2019 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу «ДАМУ АГРО» состояла из единовременных выплат работникам и составила 450 тыс. тенге и 1 050 тыс. тенге, соответственно.

24 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».

Пояснительная записка к финансовой отчетности ПК «СПК «ДАМУ АГРО» за период, закончившийся 30 сентября 2020 года

На 30 сентября 2020 и на 31 декабря 2019 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств «ДАМУ АГРО» приблизительно равнялась их расчетной справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером.

Факторы финансового риска

Деятельность «ДАМУ АГРО» подвергает его 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» подвержен 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:

| | Примечание | Общая сумма максимального размера риска, 30 сентября 2020 года | Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2019 года |
|-------------------------------------|------------|--|---|
| Денежные средства | 4 | 44 096 | 7 599 |
| Общая сумма кредитного риска | | 44 096 | 7 599 |

(тыс. тенге)

Финансовые активы «ДАМУ АГРО» по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 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 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года о договорных недисконтированных платежах по финансовым активам и обязательствам «ДАМУ АГРО» в разрезе сроков их погашения:

| На 30 сентября 2020 года | | | | | (тыс. тенге) |
|--|------------------|---------------|----------------|------------------|------------------|
| | До востребования | Меньше 1 мес. | 1-3 мес. | 3 мес.- 1 год | Всего |
| ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ: | | | | | |
| Денежные средства | 44 096 | - | - | - | 44 096 |
| Итого активов | 44 096 | - | - | - | 44 096 |
| ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: | | | | | |
| Займы и прочие финансовые обязательства | - | - | - | (121 042) | (121 042) |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | - | (60) | (8 470) | - | (8 530) |
| Итого обязательств | - | (60) | (8 470) | (121 042) | (129 572) |
| Нетто позиция | 44 096 | (60) | (8 470) | (121 042) | (85 476) |

| На 31 декабря 2019 года | До востребования | Меньше 1 мес. | 1-3 мес. | 3 мес.- 1 год | (тыс. тенге) Всего |
|--|---------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------------|
| ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ: | | | | | |
| Денежные средства | 7 599 | - | - | - | 7 599 |
| Итого активов | 7 599 | - | - | - | 7 599 |
| ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: | | | | | |
| Займы и прочие финансовые обязательства | - | - | - | (271 819) | (271 819) |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | - | (3 491) | (4 064) | - | (7 555) |
| Итого обязательств | - | (3 491) | (4 064) | (271 819) | (279 374) |
| Нетто позиция | 7 599 | (3 491) | (4 064) | (271 819) | (271 775) |

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.

Валютный риск. «ДАМУ АГРО» осуществляет свою деятельность в основном в Республике Казахстан, существенная часть операций «ДАМУ АГРО» 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 «ДАМУ АГРО» в обслуживании собственных заимствований.

На 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 годов 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 имел финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.

Прочий ценовой риск

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

25 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 30 сентября 2020 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности «ДАМУ АГРО» на данном этапе развития.

26 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, однако спрос на основную продукцию «ДАМУ АГРО» – оптическое волокно – постепенно восстанавливается. «ДАМУ АГРО» будет внимательно следить за развитием ситуации с коронавирусом, для максимального снижения негативного финансового эффекта.

Председатель

Рахметова К.Т.

Главный бухгалтер

Байжумартова А.Б.