

**Пояснительная записка к Промежуточной
сокращенной финансовой отчетности**

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

за период, закончившийся 30 сентября 2021 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:

| | 30 сентября 2021 года | | 31 декабря 2020 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 30 сентября 2021 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 30 сентября 2021 и 30 сентября 2020 годов составляет 33 и 22 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 30 сентября.

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 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2021 года. Поправки и разъяснения в 2021 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 2020 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 30 сентября 2021 года и на 31 декабря 2020 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) | |
|--|-----------------------|----------------------|
| | 30 сентября 2021 года | 31 декабря 2020 года |
| Денежные средства в кассе | 44 348 | 20 372 |
| Денежные средства на текущих счетах в банках и других организациях | 100 041 | 3 560 |
| Краткосрочные вклады в казахстанских банках | 210 850 | |
| Итого: | 355 239 | 23 932 |

6 Финансовые активы

| | (тыс. тенге) | |
|------------------------------|-----------------------|----------------------|
| | 30 сентября 2021 года | 31 декабря 2020 года |
| Долевые ценные бумаги | 297 326 | - |
| Краткосрочные вознаграждения | 672 | - |
| Обратное РЕПО | - | - |
| Итого: | 297 998 | - |

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

| | 30 сентября 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|-----------------------|----------------------|
| Акции АО «Народный сберегательный банк Казахстана | 297 326 | - |
| Итого: | 267 919 | - |

7 Краткосрочная дебиторская задолженность

| | (тыс. тенге) | |
|------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| | 30 сентября 2021 года | 31 декабря 2020 года |
| Торговая дебиторская задолженность | 24 | 181 |
| Итого: | 24 | 181 |

8 Запасы

| | (тыс. тенге) | |
|---|-----------------------|----------------------|
| | 30 сентября 2021 года | 31 декабря 2020 года |
| Готовая продукция | 3 076 | 716 643 |
| Сырье и материалы | 19 113 | 58 272 |
| Сырье и материалы, переданные в переработку | - | 119 904 |
| Незавершенное производство | 32 412 | - |
| Прочие запасы | 7 746 | 6 476 |
| Итого: | 62 347 | 901 295 |

9 Прочие краткосрочные активы

| | (тыс. тенге) | |
|--|-----------------------|----------------------|
| | 30 сентября 2021 года | 31 декабря 2020 года |
| Финансовые активы | | |
| Субсидии к получению | 3 001 | 1 510 |
| Итого финансовые активы | 3 001 | 1 510 |
| Нефинансовые активы | | |
| Авансы выданные | 366 789 | 11 784 |
| Дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам | 7 282 | 20 851 |
| Задолженность работников по недостатке товаров | 39 491 | 40 893 |
| Предоплата по страхованию | 267 | 10 |

| | | |
|---|----------------|---------------|
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (36 339) | (36 339) |
| Итого прочие нефинансовые активы | 377 490 | 37 199 |
| Итого: | 380 491 | 38 709 |

10 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года и за 2020 год:

| | Земля | Машины и оборудование | Транспортные средства | Офисное оборудование и компьютеры | Прочие | (тыс. тенге) Итого |
|---------------------------------|--------|--------------------------|--------------------------|---|--------|-----------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 31 декабря 2019 года | 15 | 18 916 | - | 208 | 109 | 19 248 |
| Приобретение | - | 4 196 | 8 470 | | | 12 666 |
| На 31 декабря 2020 года | 15 | 23 112 | 8 470 | 208 | 109 | 31 914 |
| Приобретение | 41 032 | 328 969 | 2 350 | 8 079 | 1 285 | 381 715 |
| Выбытие | - | - | - | (90) | (76) | (166) |
| На 30 сентября 2021 года | 41 047 | 352 081 | 10 820 | 8 197 | 1 318 | 413 463 |
| Накопленный износ | | | | | | |
| На 31 декабря 2019 года | - | (6 354) | - | (177) | (57) | (6 588) |
| Начисленный износ | - | (2 831) | (706) | (18) | (14) | (3 569) |
| На 31 декабря 2020 года | - | (9 185) | (706) | (195) | (71) | (10 157) |
| Начисленный износ | - | (2 999) | (1 360) | (243) | (3) | (4 606) |
| Выбытие | - | - | - | 86 | 25 | 112 |
| На 30 сентября 2021 года | - | (12 184) | (2 066) | (352) | (49) | (14 652) |
| Балансовая стоимость: | | | | | | |
| На 31 декабря 2020 года | 15 | 13 927 | 7 764 | 13 | 38 | 21 757 |
| На 30 сентября 2021 года | 41 047 | 339 897 | 8 754 | 7 845 | 1 269 | 398 811 |

11 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года и за 2020 год:

| | (тыс. тенге) Программное обеспечение |
|---------------------------------|---|
| Первоначальная стоимость | |
| На 31 декабря 2019 года | 528 |
| Приобретение | - |
| На 31 декабря 2020 года | 528 |
| Приобретение | 1 152 |
| На 30 сентября 2021 года | 1 680 |
| Накопленный износ | |
| На 31 декабря 2019 года | (277) |
| Начисленный износ | (75) |
| На 31 декабря 2020 года | (352) |
| Начисленный износ | (60) |
| На 30 сентября 2021 года | (412) |

| | |
|------------------------------|-------|
| Балансовая стоимость: | |
| На 31 декабря 2020 года | 176 |
| На 30 сентября 2021 года | 1 268 |

12 Прочие долгосрочные активы

| | (тыс. тенге) | |
|-----------------------------|-----------------------|----------------------|
| | 30 сентября 2021 года | 31 декабря 2020 года |
| Незавершенное строительство | 140 842 | - |
| Итого | 140 842 | - |

В 2021 году «ДАМУ АГРО» приобрел земельный участок в Махтаральском районе Туркестанской области для строительства хлопкоперерабатывающего завода. Окончание строительства и ожидаемый запуск планируется к 15 ноября 2021 года.

13 Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства

| | (тыс. тенге) | |
|---|-----------------------|----------------------|
| | 30 сентября 2021 года | 31 декабря 2020 года |
| Займы от банков | 591 561 | 269 036 |
| Вознаграждение по банковским займам | 5 090 | 3 198 |
| Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным | 3 973 | 3 653 |
| Займы от связанных сторон | - | - |
| Операции РЕПО | 144 881 | - |
| Итого: | 745 505 | 275 887 |

В 2020 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».

14 Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет

| | (тыс. тенге) | |
|--|-----------------------|----------------------|
| | 30 сентября 2021 года | 31 декабря 2020 года |
| Корпоративный подоходный налог | 7 | 7 |
| Индивидуальный подоходный налог | 202 | 57 |
| Налог на добавленную стоимость | 3 | 4 798 |
| Социальный налог | 159 | 104 |
| Обязательства по социальному страхованию | 197 | 114 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 317 | 174 |
| Итого: | 885 | 5 254 |

15 Краткосрочная кредиторская задолженность

| | (тыс. тенге) | |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|
| | 30 сентября 2021 года | 31 декабря 2020 года |
| Задолженность перед поставщиками | 38 856 | 2 261 |
| Задолженность по аренде | 620 | 88 |
| Итого: | 39 476 | 2 349 |

16 Краткосрочные оценочные обязательства

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

| | (тыс. тенге) | |
|--|---|---|
| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года |
| | | |

| | | |
|--------------------------|--------------|--------------|
| На начало периода | 1 496 | 893 |
| Начислено за период | 1 339 | 432 |
| Использовано за период | (1 605) | (227) |
| На конец периода: | 1 230 | 1 098 |

17 Прочие краткосрочные обязательства

| | (тыс. тенге) | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------------|
| | 30 сентября 2021 года | 31 декабря 2020 года |
| Авансы полученные | 13 | 325 730 |
| Задолженность по оплате труда | 2 793 | 1 025 |
| Прочие | 15 | 22 |
| Итого: | 2 821 | 326 777 |

18 Долгосрочные финансовые обязательства

| | (тыс. тенге) | |
|--|-----------------------|----------------------|
| | 30 сентября 2021 года | 31 декабря 2020 года |
| Облигации выпущенные | 232 189 | 213 474 |
| Дисконт по облигациям выпущенным | (14 449) | (13 774) |
| Итого обязательства по выпущенным облигациям | 217 740 | 199 700 |
| Займы от связанных сторон | 73 578 | 73 578 |
| Дисконт по займам от связанных сторон | (12 992) | (16 932) |
| Итого обязательства по займам от связанных сторон | 60 586 | 56 646 |
| Итого: | 278 326 | 256 346 |

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 30 сентября 2021 года размещено 232 189 штук. Ставка купона является фиксированной и составляет 14% годовых. Выплаты купона производятся 4 раза в год, каждые 17 числа февраля, мая, августа и ноября соответствующего года.

Движение дисконта по выпущенным облигациям

| | (тыс. тенге) | |
|---|---|---|
| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года |
| На начало периода | (13 774) | - |
| Признание дисконта при размещении облигаций | (12 506) | - |
| Списание дисконта при выкупе облигаций | 11 009 | - |
| Расходы по амортизации дисконта | 822 | - |
| На конец периода: | (14 449) | - |

Займы от связанных сторон

На 30 сентября 2020 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за период, закончившийся 30 сентября 2021 года
Движение дисконта по займам от связанных сторон

| | (тыс. тенге) |
|---|--|
| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года |
| | (16 932) |
| На начало периода | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года |
| Доход от признания займов, полученных от собственников, по справедливой стоимости через капитал | - |
| Расходы по амортизации дисконта | 3 940 |
| На конец периода: | (12 992) |

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

| | 31 декабря 2020 года | Получено | Погашено | Расходы по амортизации дисконта | Начислено вознагражд ений | (тыс. тенге) 30 сентября 2021 года |
|--|-------------------------|----------------|------------------|---------------------------------------|---------------------------------|--|
| Задолженность по основной сумме по займам от банков | 269 036 | 538 704 | (216 179) | - | - | 591 561 |
| Задолженность по вознаграждениям по займам от банков | 3 198 | - | (29 388) | - | 31 280 | 5 090 |
| Итого по займам от банков | 272 234 | 538 704 | (245 567) | - | 31 280 | 596 651 |
| Облигации выпущенные | 199 700 | 196 585 | (179 367) | 822 | - | 217 740 |
| Купонное вознаграждение по облигациям выпущенным | 3 653 | 3 415 | (9 736) | - | 6 641 | 3 973 |
| Итого по облигациям выпущенным | 203 353 | 200 000 | (189 103) | 822 | 6 641 | 221 713 |
| Займы от связанных сторон | 56 646 | - | - | 3 940 | - | 60 586 |
| Итого по займам от связанных сторон | 56 646 | - | - | 3 940 | - | 60 586 |
| Операции РЕПО | - | 224 883 | (80 380) | - | 378 | 144 881 |
| Итого по операциям РЕПО | - | 224 883 | (80 380) | - | 378 | 144 881 |
| Итого: | 532 233 | 738 704 | (434 670) | 4 762 | 37 921 | 1 023 831 |

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года

| | 31 декабря 2019 года | Получено | Погашено | Начислено вознаграждений | (тыс. тенге) 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 |

19 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 2021 года сумма уставного (паевого) капитала «ДАМУ АГРО» сформирована в полном объеме денежными средствами в сумме 174 477 тыс. тенге.

20 Выплата дивидендов

За период 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года были выплачены дивиденды ассоциированным членам кооператива, в соответствии заключенным договорам, в общей сумме 11 171 тыс. тенге.

21 Доход от реализации продукции

| | (тыс. тенге) | |
|---|---|---|
| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года |
| Доход от реализации хлопкового волокна | 1 377 553 | 42 270 |
| Доход от реализации прочей хлопковой продукции | 105 726 | 24 874 |
| Итого: | 1 483 279 | 67 144 |

В течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года и 2020 годов хлопковое+ волокно было реализовано следующим покупателям:

| | (тыс. тенге) | |
|---|---|---|
| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года |
| Компания «C.A.Cotton LLP» (Великобритания) | 205 153 | - |
| Компания «DOCOTTON GROUP İTHALAT İHRACAT SAN. VE TIC. A.S.» (Турция) | 997 997 | - |
| Компания GREAT COTTON ROAD FZE LLC (ОАЭ) | 174 403 | 38 074 |
| Физические лица Республики Казахстан | - | 4 196 |
| Итого: | 1 377 553 | 42 270 |

Прочая хлопковая продукция была реализована на территории Республики Казахстан.

22 Себестоимость реализованных услуг

| | (тыс. тенге) | |
|--|---|---|
| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года |
| Себестоимость сырья | 753 181 | 38 477 |
| Услуги по переработке | 114 953 | 12 741 |
| Услуги крестьянских хозяйств по закупу сырца | 14 914 | 944 |
| Заработная плата | 8 823 | 415 |
| Отчисления от оплаты труда | 818 | 42 |
| Износ основных средств и нематериальных активов | 2 939 | 332 |
| Транспортные расходы | 17 488 | - |
| Материальные расходы | 2 631 | 63 |
| Расходы по аренде | 7 724 | - |

| | | |
|--|----------------|---------------|
| Командировочные расходы | 2 486 | - |
| Расходы по содержанию и ремонту основных средств | 228 | - |
| Итого: | 926 188 | 53 014 |

23 Расходы по реализации

| | (тыс. тенге) | (тыс. тенге) |
|---|---|---|
| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года |
| Расходы по перевозке и погрузке волокна | 6 196 | 4 769 |
| Расходы по хранению готовой продукции | 245 | - |
| Таможенная пошлина | 120 | 40 |
| Прочие | - | 537 |
| Итого: | 6 561 | 5 346 |

24 Финансовые доходы

| | (тыс. тенге) | (тыс. тенге) |
|---------------------------|---|---|
| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года |
| Доходы по вознаграждениям | 11 551 | - |
| Доходы по дивидендам | 26 901 | - |
| Итого: | 38 452 | - |

25 Финансовые расходы

| | (тыс. тенге) | (тыс. тенге) |
|---|---|---|
| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года |
| Расходы по вознаграждениям по займам | 31 280 | 2 995 |
| Расходы по купонному вознаграждению по облигациям выпущенным | 6 641 | - |
| Расходы по амортизации дисконта по облигациям выпущенным | 822 | - |
| Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон | 3 940 | - |
| Расходы от изменения стоимости ценных бумаг | 187 | - |
| Итого: | 42 870 | 2 995 |

26 Доходы по государственным субсидиям

В 2020 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 30 сентября 2021 года общая сумма субсидий, условия получения которых были выполнены, и которые подлежат получению в течение 2021 года, составила 17 967 тыс. тенге.

27 Административные расходы

| | (тыс. тенге) | |
|--|---|---|
| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года |
| Заработная плата | 12 029 | 4 547 |
| Отчисления от оплаты труда | 1 233 | 492 |
| Износ основных средств и нематериальных активов | 1 662 | 715 |
| Аудиторские услуги | 1 418 | 2 000 |
| Материалы | 214 | - |
| Командировочные расходы | 1 211 | 332 |
| Банковские услуги | 3 764 | 204 |
| Расходы по содержанию и ремонту основных средств | 77 572 | - |
| Расходы по размещению облигаций выпущенных | 313 | - |
| Транспортные расходы | 20 779 | - |
| Прочие административные расходы | 2 205 | 175 |
| Итого | 122 400 | 8 465 |

28 Прочие доходы

| | (тыс. тенге) | |
|------------------------------------|---|---|
| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года |
| Доходы по курсовой разнице (нетто) | 1 882 | 63 |
| Прочие доходы | 2 675 | 43 |
| Итого | 4 557 | 106 |

29 Прочие расходы

| | (тыс. тенге) | |
|---|---|---|
| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года |
| Расходы при обмене валюты (нетто) | 3 808 | 31 |
| Штрафы, пени по хозяйственным договорам | 44 222 | - |
| Расходы по операционной аренде | - | 2 763 |
| Прочие расходы | 3 581 | 3 425 |
| Итого | 51 611 | 6 219 |

30 Расходы по подоходному налогу

| | (тыс. тенге) | |
|---------------|---|---|
| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года |
| Текущий налог | 298 | - |
| Итого | 298 | - |

Сверка действующей налоговой ставки

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

| Наименование | (тыс. тенге) | |
|---|---|---|
| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 394 625 | (8 789) |
| Установленная ставка подоходного налога | 20% | 20% |
| Расчетная сумма налога по установленной ставке | (78 925) | 1 758 |
| Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода | 78 925 | (1 758) |
| Итого текущий налог | - | - |

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 30 сентября 2021 и 2020 годов приведен ниже:

| | (тыс. тенге) | |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | 30 сентября 2021 года | 30 сентября 2020 года |
| Налогооблагаемые временные разницы: | | |
| Основные средства, нематериальные активы | (386 079) | (8 789) |
| Всего налогооблагаемые временные разницы | (386 079) | (8 789) |
| Отложенное налоговое обязательство по ставке 20% | (77 216) | (1 758) |
| Вычитаемые временные разницы: | | |
| Обязательства по неиспользованным отпускам | 1 230 | 893 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | - | - |
| Налоги | 356 | 83 |
| Переносимые убытки | 44 062 | 54 028 |
| Всего вычитаемые временные разницы | 45 648 | 55 004 |
| Актив по отложенному налогу по ставке 20% | 9 130 | 11 001 |
| Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств | (68 086) | 9 243 |
| Отложенные налоговые активы, не признанные в отчете о финансовом положении | (68 086) | 9 243 |
| Отложенные налоговые активы, признанные в отчете о финансовом положении | - | - |

На 30 сентября 2021 и 2020 годов в финансовой отчетности отложенные налоговые активы и обязательства не признаны.

31 Прочий совокупный доход

| | (тыс. тенге) | |
|---|---|---|
| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года |
| Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 75 303 | - |
| Итого | 75 303 | - |

32 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.

33 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 2021 года и на 31 декабря 2020 года:

| | 30 сентября 2021 года | (тыс. тенге) 31 декабря 2020 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 6 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года и 2020 годы:

| | За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года | (тыс. тенге) За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года |
|---|---|---|
| Расходы по амортизации дисконта по займам от связанных сторон | (3 940) | - |

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 года и 2020 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу «ДАМУ АГРО» состояла из единовременных выплат работникам и составила 6 605 тыс. тенге и 705 тыс. тенге, соответственно.

34 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 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2021 года 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, 30 сентября 2021 года | Общая сумма максимального размера риска, 30 сентября 2020 года |
|--|-------|---|---|
| Денежные средства | 5 | 355 239 | 47 877 |
| Краткосрочные финансовые инвестиции | 6 | 297 998 | - |
| Краткосрочная торговая и дебиторская задолженность | 7 | 24 | 77 195 |
| Прочие краткосрочные активы | 9 | 380 491 | 31 618 |
| Общая сумма кредитного риска | | 1 033 752 | 156 690 |

Финансовые активы «ДАМУ АГРО» по состоянию на 30 сентября 2021 и 2020 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 30 сентября о договорных недисконтированных платежах по финансовым активам и обязательствам «ДАМУ АГРО» в разрезе сроков их погашения:

| На 30 сентября 2021 года | До востребования | Меньше 1 мес. | 1-3 мес. | 3 мес.- 1 год | Более 1 года | (тыс. тенге) Всего |
|---|---------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------------|
| ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ: | | | | | | |
| Денежные средства | 355 239 | - | - | - | - | 355 239 |
| Краткосрочные финансовые инвестиции | - | 297 998 | - | - | - | 297 998 |
| Краткосрочная торговая и дебиторская задолженность | - | 24 | - | - | - | 24 |
| Прочие краткосрочные активы | - | - | 377 072 | 3 419 | - | 380 491 |
| Итого активов | 355 239 | 298 022 | 377 072 | 3 419 | - | 1 033 752 |
| ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: | | | | | | |
| Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства | - | - | - | (745 505) | - | (745 505) |
| Краткосрочная торговая и кредиторская задолженность | - | (885) | (39 476) | - | - | (40 361) |
| Долгосрочные финансовые обязательства | - | - | - | - | (305 767) | (305 767) |
| Прочие краткосрочные обязательства | - | - | (2 821) | - | - | (2 821) |
| Итого обязательств | - | (885) | (42 297) | (745 505) | (305 767) | (1 094 454) |
| Нетто позиция | 355 239 | 297 137 | 334 775 | (742 086) | (305 767) | (60 702) |

| На 30 сентября 2020 года | (тыс. тенге) | | | | | |
|---|---------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | До востребования | Меньше 1 мес. | 1-3 мес. | 3 мес.- 1 год | Более 1 года | Всего |
| ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ: | | | | | | |
| Денежные средства | 47 877 | - | - | - | - | 47 877 |
| Краткосрочная торговая и дебиторская задолженность | - | - | 77 195 | - | - | 77 195 |
| Прочие краткосрочные активы | - | - | - | 31 618 | - | 31 618 |
| Итого активов | 47 877 | - | 77 195 | 31 618 | - | 156 690 |
| ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: | | | | | | |
| Займы и прочие краткосрочные финансовые обязательства | - | - | (121 042) | - | - | (121 042) |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | - | (894) | (10 228) | (234 650) | - | (245 772) |
| Итого обязательств | - | (894) | (131 270) | (234 650) | - | (366 814) |
| Нетто позиция | 47 877 | (894) | (54 075) | (203 032) | - | (210 124) |

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 30 сентября 2021 и 2020 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 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.

35 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 2021 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности «ДАМУ АГРО» на данном этапе развития.

36 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.

Непрекращающееся развитие пандемии коронавируса (COVID-19) оказывает существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Сама пандемия, и меры по минимизации ее последствий существенно повлияли на деятельность компаний различных отраслей. «ДАМУ АГРО» расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство «ДАМУ АГРО» проводит анализ возможного воздействия изменяющейся экономической ситуации на финансовое положение и результаты деятельности «ДАМУ АГРО».

Председатель «ДАМУ АГРО»

Главный бухгалтер «ДАМУ АГРО»



Рахметова К.Т.

Байжумартова А.Б.