

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА о финансовой отчетности ОАО «Тепличный»

Акционерам ОАО «Тепличный»

### *Мнение с оговорками*

Мы провели аудит финансовой отчетности открытого акционерного общества «Тепличный» (далее именуемое «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, описанного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговорками*» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### *Основание для выражения мнения с оговорками*

Мы, изучили финансовую отчетность, провели сравнительный анализ деятельности Общества за последние годы и в ходе анализа установили, что в Обществе отсутствует программа дальнейшего развития сельскохозяйственной деятельности. Инвестиционная политика Обществом не проводится.

Мы не увидели согласно МСФО раскрытий в Примечаниях к финансовой отчетности Общества о развитии сельскохозяйственной производственной деятельности, невзирая на то, что основной деятельностью Общества является производство и реализация сельскохозяйственной продукции.

Также установили, что в Обществе за проверяемый период имеется значительная просроченная дебиторская задолженность, которая впоследствии может повлиять на финансовый результат в целом и на выплату дивидендов акционерам.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) с этическими требованиями, применяемыми к нашему аудиту финансовой отчетности в КР, и нами выполнены все наши прочие этические обязанности в соответствии с этическими требованиями Кодекса СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговорками.

### *Ключевые вопросы аудита*

Мы определили ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за проверяемый период. Этими вопросами были: эффективность деятельности Общества и его стратегия развития, обеспечение стабильности деятельности и своевременное принятие управленческих решений по взаимодействию с покупателями и поставщиками. Мы так же определили ключевыми вопросами: систему средств внутреннего и внешнего контроля, организацию и ведение

бухгалтерского учета в соответствии с законодательством КР и принятой учетной политикой по формированию и представлению финансовой отчетности.

#### ***Ответственность руководства и лиц, отвечающих за управление, за финансовую отчетность***

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

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

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

#### ***Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности***

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Общества;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности Общества, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в Общества продолжать непрерывно свою

деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

Из тех вопросов, которое мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущена настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Соломатова И.П.

### **ОсОО «Тандем Аудит»**

Лицензия серия ГК №0006 от 6 августа 2003 года, выданная Государственной службой регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики

Регистрационное свидетельство № 4175-3301-000

Министерство Юстиции Кыргызской Республики от 4 февраля 1998 года

Кыргызская Республика, г. Бишкек

ул. Московская 41а, 9, тел./факс (312)486640

Email: otandem@gmail.com

**Соломатова И.П., Директор**

Квалификационный сертификат №00016 от 12.12.2003г.

30 марта 2021 года

