

720033, г. Бишкек
Кыргызская Республика
ул. Тоголок Молдо, 60, ком. 115, 118, 120

тел. (3312) 32 50 84, 32 49 68, 32 49 58
факс (3312) 32 49 57
www.kyrgyzaudit.com
e-mail: info@kyrgyzaudit.com

**Акционерам
ОАО «Тепличный»**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговорками

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Тепличный» (далее Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, описанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 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

Руководство Общества должно пересмотреть имеющуюся Учетную и Налоговую политики в связи с многочисленными изменениями в МСФО и НК КР за последние годы. Упомянутые обстоятельства повлекли значительные изменения в методике и технике бухгалтерского учета. Необходимо более глубокое применение IAS 19 «Вознаграждение работникам», IAS 36 «Обесценение активов», IAS 37 «Резервы, условные обязательства и активы».

Проведенная инвентаризация на основании Приказа №19 от 02.12.2021г. в соответствии с Учетной политикой на 10.12.2021г. требует более детального документального оформления результатов данного мероприятия.

Мы, аудиторы аудиторско - консультационной фирмы «Кыргызаудит» (лицензия № 0030 серии ГК, выданная Государственной Комиссией при Правительстве КР по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 16.02.2005 г.), провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности Кыргызской Республики, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за

текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговорками», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

В Обществе должна выполняться постоянная работа по трансформации учетной политики и налоговой политики на основе многочисленного, объемного изменения МСФО. В рамках этой работы требуется применять версию программного обеспечения 1 «С», так как Общество формирует годовую финансовую отчетность ручным способом, что не отвечает требованиям современного времени и считается трудоемким процессом.

По этим причинам при проведении проверки было выполнено большое количество альтернативных аудиторских процедур с целью получения достаточных доказательств.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность 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 Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать 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 Компания 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 и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем 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.

Генеральный директор
ЗАО АКФ «Кыргызаудит»

Бишкек
20 апреля 2022 года



Е.В. ЛЕДНЕВ



Примечания к финансовой отчетности за 2021 год

Комментарии к финансовой отчетности за 2021 год

Примечание 1. Описание деятельности

ОАО «Тепличный» было создано в результате преобразования и переименования из совхоза «тепличный». Согласно Устава основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли в интересах акционеров.

Деятельность Общества осуществляется на принципах имущественной, экономической и финансовой самостоятельности. Общество за проверяемый период осуществляло следующие виды деятельности: производство и реализация сельскохозяйственной продукции; сдача в аренду помещений на основе заключенных договоров; реализация земельного участка; реализация основных средств и т.д.

Отношения с Государством

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Законом Кыргызской Республики «Об акционерных обществах», и иными нормативно-правовыми актами Кыргызской Республики, а также в соответствии с его Уставом.

Государство через Государственную налоговую службу и Социальный Фонд КР контролирует деятельность Общества в части ведения бизнеса, уплаты налогов и обязательных страховых взносов.

Примечание 2. Экономическая среда

За последние годы Кыргызская Республика переживала период политической и экономической нестабильности. Осуществление любого вида экономической деятельности в Кыргызской Республике подвержено рискам. Существует вероятность того, что риски и их последствия в критической ситуации, могут оказать непредсказуемое влияние на деловую активность любого Общества. При недостаточной величине текущих активов Общество может иметь неожиданный результат. Именно эти риски и непредсказуемость их последствий способны породить особую категорию неопределенности, которая может негативным образом повлиять не только на текущую, но и на будущую коммерческую деятельность хозяйствующих субъектов, на окупаемость их активов и соблюдение сроков погашения обязательств.

Дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Кыргызской Республике, по-прежнему заключаются в несовершенстве законодательной базы.

Будущее экономическое развитие Кыргызской Республики в значительной степени зависит от эффективности экономической, политической и валютной политики, проводимой Правительством Кыргызской Республики, наряду с налоговыми, юридическими, нормативно-правовыми и политическими изменениями.

В сложившихся условиях слаборазвитой экономики КР Общество осуществляет свой бизнес, испытывая определенные трудности, вызванные различными факторами, внешними и внутренними. Особенности деятельности Общества придают бизнесу высокую зависимость от потребностей клиентов, что приводит к колебаниям доходов от одного финансового периода к другому. Сложившаяся ситуация требует от Общества изыскивать новые направления бизнеса и расширение потребителей продукции. В Обществе отсутствуют инвестиции государства и иные инвестиции, что не позволяет принять эффективную производственную программу развития основной деятельности, с какой изначально целью оно создавалось.

Начиная с 2020 года и в течение 2021 года основными первоочередными планами правительства были меры по снижению негативного влияния на экономическую и социальную стабильность в связи с распространением пандемии коронавируса, что в определенной мере отразилось на стабильности развития деятельности Общества и дало отголоски на финансовый результат.

Примечание 3. Основные принципы ведения бухгалтерского учета

3.1. Принцип ведения бухгалтерского учета

Методологической основой составления финансовой отчетности Общества являются Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО), опубликованные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности, действующие на 31.12.2021г., а также Общество руководствовалось при составлении финансовой отчетности Учетной политикой и положением по ведению бухгалтерского учета в КР, о чем делает раскрытие в своих Примечаниях

Финансовая отчетность составлена на основе принципа исторической стоимости. Финансовая отчетность представлена в кыргызских сомах.

3.2. Принцип непрерывности деятельности

Руководство считает, что Общество сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Поэтому руководство подготовило данные финансовые отчеты на основе предположения, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

Данные финансовые отчеты не отражают корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации Отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности Общества.

Примечание 4. Основные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы активов и обязательств на отчетную дату и отражаемые суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного периода.

4.1. Обесценение активов

Активы, представленные дебиторской задолженностью, запасами товаров и основных материалов, на каждую отчетную дату тестируются на обесценение, если факты и обстоятельства позволяют предположить, что балансовая стоимость активов превышает возмещаемую стоимость.

Если факты и обстоятельства позволяют предположить, что балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость, Общество измеряет, представляет и раскрывает любой возникающий убыток от обесценения.

При выявлении любого признака обесценения или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Фондовая биржа проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и стоимости его использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости и рисков, относящихся к данным активам.

4.2. Налогообложение

Нормативно-правовые акты Кыргызской Республики допускают возможность разных толкований. При оценке налоговых рисков, руководство Общества рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может измениться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

4.3. Сроки полезной службы объектов основных средств

Общество оценивает сроки полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года.

В случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Общество руководствуется при установлении сроков полезной службы основных средств МСФО 16 «Основные средства» и Учетной политикой

Срок полезной службы объектов основных средств:

Группа	Срок службы, годы
Здания и сооружения	20 лет
Оборудование	15 лет
Канторское оборудование	3 года
Мебель и принадлежности	10 лет
Транспортные средства	10 лет
Биологические активы	50 лет

Примечание 5. Основные принципы учетной политики

5.1. Валюта отчетности

Денежной единицей, используемой при составлении данной финансовой отчетности, является кыргызский сом, сокращенно обозначается как «сом», который является валютой оценки хозяйственных операций. Валюта оценки отражает экономическую сущность основных событий и среды, в которой работает Общество.

5.2. Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам Общество относит денежные средства в кассе и на счетах в банке. Денежные средства имеются как в национальной, так и в иностранной валюте. В бухгалтерском учете иностранная валюта отражается в сомах по курсу Национального Банка Кыргызской Республики на день составления финансовой отчетности.

5.3. Основные средства

Основные средства в Обществе отражены по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. В случаях, когда основные средства списываются или продаются, их стоимость и накопленная амортизация исключается с соответствующих счетов. Прибыль или убыток, возникающий в результате их выбытия, включается в отчет о совокупном доходе.

Первоначальная стоимость основных средств включает в себя стоимость их приобретения и иные расходы, предусмотренные при покупке и прямо относимые затраты на приведение основного средства в рабочее состояние для использования его по назначению. Расходы, понесенные после начала эксплуатации основных средств, такие, как расходы на ремонт и содержание, обычно относятся в расходы того периода, в котором они были понесены. В ситуациях, когда можно четко показать, что расходы привели к увеличению будущих экономических выгод, которые ожидается получить от использования единицы основного средства сверх ее, изначально оцененной производительности, расходы капитализируются в качестве дополнительной стоимости основного средства.

Амортизация рассчитывается на основе прямолинейного метода, исходя из определенных сроков полезной службы в соответствии с Учетной политикой.

К основным средствам в Обществе относятся: земля, здания и сооружения, оборудование, конторское оборудование, мебель и принадлежности, транспортные средства и биологические активы – плодоносящие растения (черешня, виноград, слива и яблони).

В 2021 году Общество приобрело основное средство – автомашину Субару Форестер.

В 2021 году Общество реализовало основные средства – металлоконструкции теплиц, расположенных на участке площадью 10га, автомашину Лексус, трактор Т-54В, погрузчик УН-053.

5.4. Нематериальные активы

Общество имеет нематериальные активы – Символ качества Arch of Europe Award, который учитывается на счете 2900 «Нематериальные активы» по исторической стоимости за минусом накопленной амортизации. Стоимость приобретения включает все затраты, понесенные в связи с приобретением актива. Амортизация рассчитывается исходя из срока полезного использования нематериального актива линейным методом в соответствии с учетной политикой.

5.5. Запасы

Обществом товарно-материальные запасы при поступлении оцениваются в соответствии с положениями Учетной политики. Себестоимость реализации в бухгалтерском учете производится в порядке, предусмотренном Учетной политикой и в соответствии с МСФО 2 «Запасы». Себестоимость отдельных статей определяется путем идентификации индивидуальных затрат. За 2021 год Общество приобретало товарно-материальные запасы для собственных нужд. На 31.12.2021 года Общество имеет остаток товарно-материальных запасов.

5.6. Счета к получению

Общество применяет в бухгалтерском учете МСФО 16 «Аренда». В Обществе счета к получению отражаются по фактической стоимости, согласно выставленных счетов-фактур. Определение чистой стоимости реализации услуг по аренде требует оценки как текущей задолженности, так и безнадежной, так Общество имеет дифференцированный подход по предоставлению скидок в зависимости от наличия качества предоставляемой услуги. Резерв на безнадежную дебиторскую задолженность в 2021 году не создавался, так как дебиторская задолженность носит текущий характер. Общество предполагает полностью перейти по оплате за оказанные услуги на предоплату. Общество не имеет сомнительных долгов. Цель раскрытия информации заключается в раскрытии информации доходов от аренды, которая представлена в отчете о финансовом положении, отчете о прибыли или убытке и отчете денежных средств и дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки влияния договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки в целом.

5.7. Счета к оплате

Счета к оплате в Общество учитываются по справедливой сумме выставленного счета. Счет признается в том отчетном периоде, когда была оказана услуга или приобретены товарно-материальные запасы.

Общество имеет текущую задолженность перед членами Совета директоров и членами ревизионной комиссии. По мере поступления средств сумма задолженности будет погашена.

5.8. Налогообложение

В соответствии с Законодательством КР Общество является плательщиком налогов, взимаемых республиканскими и местными налоговыми органами, действующими на территории КР, и осуществляет платежи по ним. Отчетность по налогам составлена в соответствии с требованиями к бухгалтерскому и налоговому учету. Деятельность Общества является предметом налогообложения по различным операционным налогам.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), связанный с деятельностью, выплачивается налоговым органам по ранней из двух дат: даты получения оплаты за предоставленные товары или услуги, или даты выставления налоговой счет-фактуры на момент поставки.

При уплате НДС в бюджет облагаемому субъекту предоставляется право зачета суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате за приобретенные материальные ресурсы, используемые для создания облагаемых поставок. В случае, если приобретаемые материальные ресурсы

используются облагаемым субъектом частично для создания облагаемых поставок, а частично для освобожденных и необлагаемых поставок, учитывается сумма НДС за приобретенные материальные ресурсы, определенная исходя из удельного веса их использования в облагаемых поставках.

Налог на прибыль

Обществом налог на прибыль в течение года оплачивается авансом, согласно действующего налогового законодательства в КР. По итогам отчетного года Общество составляет Единую налоговую декларацию и производит окончательные расчеты с бюджетом.

Сумма текущего налога к уплате рассчитывается от прибыли до налогообложения, определяемой в соответствии с налоговым законодательством страны и с применением налоговой ставки, действующей на отчетную дату, а также включает корректировки к налоговым обязательствам за прошлые годы, которые в отчетном году не производились. Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается методом обязательств по отчету о совокупном доходе в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность. В отчетном году отложенный налог на прибыль отражался в учете.

Подходный налог с доходов физических лиц

Общество уплачивает подходный налог с доходов физических лиц в соответствии с действующими законодательством Кыргызской Республики. Ставка подходного налога составляет 10%. Нерезиденты в Обществе за отчетный год не имели места.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики, Общество удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. Обязательные страховые взносы, производимые работодателем, рассчитываются как процент от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При увольнении на пенсию, все пенсионные выплаты производятся вышеупомянутым пенсионным фондом.

5.9. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых Депозитарием своим работникам в обмен на оказанные ими услуги на основе заключенных трудовых контрактов. Начисленные вознаграждения относятся на расходы Общества.

5.10. Условные активы и обязательства

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуются выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятности притока экономических выгод.

5.11. Операции с иностранной валютой

Общество иногда совершает операции с иностранной валютой, которая отражается в учете в национальной валюте, с учетом курсовых разниц. Активы и обязательства выражены только в национальной валюте на дату совершения операции и своевременно отражаются в финансовой отчетности Общества за 2021г

5.12. Доходы и расходы

В Обществе доходы отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления. При формировании выручки Общество руководствуется МСФО 16 «Аренда». Выручку от продажи услуг (аренда) Общество признают по одному и тому же алгоритму. В случае окончания сроков договоров, он либо продлевается, либо заключается новый.

По основному виду деятельности Общество отражает доходы по счету 6300 «Прибыль (убыток) от биологических активов». При формировании выручки от Аренды, Общество руководствуется IFRS 16.

Расходы Общества признаются в бухгалтерском учете по мере их возникновения и принятия счет-фактуры к оплате или иных документов от поставщика в том отчетном периоде, в котором они были признаны расходами

5.13. Капитал

Обыкновенные акции в Обществе классифицируются как капитал, и оцениваются по номинальной стоимости. Дивиденды по акциям отражаются как уменьшение собственного капитала в том периоде, в котором они были объявлены.

Общество имеет Прочий капитал, сложившийся от корректировок по переоценке активов (земли) и постановке на учет в регистрах бухгалтерского учета.

5.14. События после отчетного периода

Общество события после отчетного периода, если такие имеются, то в качестве информации отражает после окончания отчетного периода, но относящуюся к условиям, существовавшим на конец отчетного периода. Общество, руководствуясь МСФО 10 «События после окончания отчетного периода» корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения корректирующих событий после окончания отчетного периода.

5.15. Связанные стороны

Общество не имеет связанные стороны.

5.16. Финансовые инструменты

Первоначальная оценка

Общество признает финансовый актив в балансе тогда и только тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости внесенного возмещения (денежных средств и/или других активов). Затраты по совершению сделки включаются в первоначальную оценку всех финансовых инструментов (кроме, учитываемых по справедливой стоимости), если они не были оплачены при оформлении сделки.

Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам и консультантам; сборы регулирующих органов, а также сборы за перевод средств.

Последующая оценка

Указанные активы и обязательства, после первоначального признания Общество оценивает по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента, то есть стоимость обязательства будет увеличиваться на сумму процентных затрат и уменьшаться на величину денежных выплат за исключением перечисленных в стандарте МСФО 39.

Ставка процента определяется и оговаривается в договоре между сторонами. В случае если ставка процента не оговорена, то финансовые обязательства не амортизируются в связи с тем, что в этом случае эффективная ставка равна нулю и финансовая стоимость оценивается по справедливой стоимости.

Расчет суммы убытка от обесценения

Если существует вероятность того, что Общество не сможет взыскать полную сумму долга (основную сумму и проценты) согласно договорным условиям ссуд или удерживаемых до погашения инвестиций, то определяется убыток от обесценения активов или от безнадежной задолженности.

Сумма убытка представляет собой разность между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по финансовому инструменту (возмещаемая сумма). Сумма убытка относится на чистую прибыль или убыток отчетного периода.

Если в последующем периоде сокращается величина обесценения или сумма безнадежной задолженности, и это сокращение можно объективно связать с событием, случившимся после частичного списания активов, то сумма частичного списания восстанавливается. Восстановленная сумма относится на чистую прибыль или убыток отчетного периода.

Обесценение финансовых активов

Обесценение представляет собой риск или определенность того, что некоторая часть процентов, дивидендов или основной суммы финансового инструмента не будет выплачена полностью, и

эта ситуация аналогична ситуациям, когда формируется резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности.

Финансовый актив или группа финансовых активов обесценивается, и убытки от обесценения возникают только в том случае, если существуют объективные доказательства обесценения в результате прошлого события, которое произошло после первоначального признания актива. Ожидаемые убытки, обусловленные будущими событиями, независимо от степени вероятности их наступления, не признаются.

На каждую отчетную дату Общество анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения финансового актива или группы активов.

5.17. Новые стандарты и разъяснения

Стандарт / поправка/ разъяснение	Дата вступления в силу	Порядок применения
1 января 2021 года		
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - Уступки по аренде в связи с COVID-19	Годовые периоды, начинающиеся 1 июня 2020 года или после этой даты	Досрочное применение разрешается
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовой процентной ставки (IBOR), Этап 2	Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2021 года или после этой даты	Досрочное применение разрешается
1 января 2022 года		
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»	Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2022 года или после этой даты	Досрочное применение разрешается
Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2018 – 2020 годов	Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2022 года или после этой даты	Досрочное применение разрешается
1 января 2023 года		
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в редакции от июня 2020 года, с поправками к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты	Досрочное применение разрешается, организациям, применяющим МСФО (IFRS) 9 «финансовые инструменты»
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», по классификации обязательств	Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты	Досрочное применение разрешается
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», к «Положению о практике применения МСФО 2 и к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты	Досрочное применение разрешается

Примечание 6. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств Общества по состоянию на 31.12.2021 г составляла 400 377 062,14 сом и представлена следующим образом:

	(сом)	
	2021г.	2020г.
Земля	395 541 600,00	416 981 600,00
Незавершенное строительство	290 178,57	
Здания и сооружения	18 922 433,67	38 231 155,10
Оборудование	6 630 792,24	6 630 792,24
Канторское оборудование	90 138,29	90 138,29
Мебель и принадлежности	202 133,00	202 133,00
Транспортные средства	3 286 399,62	2 941 403,13
Итого:	424 963 675,39	465 077 221,76
Накопленная амортизация	-24 586 613,25	-44 303 919,55
Всего балансовая стоимость:	400 377 062,14	420 773 302,21

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021г по сравнению с 2020г уменьшилась на 20 396 240,07 сом.

По земле уменьшилась в результате продажи земельного участка мерою 2 га.

По зданиям и сооружениям сумма уменьшилась за счет выбытия (реализации) конструкций теплиц, расположенных на участке 10 га.

По транспортным средствам произошло увеличение в результате приобретения автомашины Субару Форестер.

Также у Общества есть незавершенное строительство – подъездной железнодорожный путь, который учитывается на счете 2120 «Незавершенное строительство». Сумма складывается из затрат на подъездной путь, а именно проекта подъездного железнодорожного пути.

Примечание 7. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов Общества по состоянию на 31.12.2021г составляет 357,16 сом и представлена следующим образом:

	(сом)	
	2021г.	2020г.
Символ качества Arch of Europe Award	63 282,76	63 282,76
Накопленная амортизация	62 925,60	62 806,56
Итого:	357,16	476,20

Примечание 8. Отсроченные налоговые требования

Отсроченные налоговые обязательства Общества учитываются на счете 4310 «Отсроченные налоговые обязательства» по состоянию на 31.12.2021г составляют 2 705 923,47 сом. Отсроченные налоговые обязательства отражают влияние временных разниц между балансовой стоимостью обязательств, отраженных в целях финансовой отчетности по МСФО, и их суммами, признанными в налоговых целях по местным стандартам. Отсроченные налоговые обязательства начисляются по всем временным разницам по методу обязательств с использованием налоговой ставки в 10%. Отсроченные налоговые активы Общество не учитывало в 2021 году и не имеет остатка на 01.01.2021 года. Отсроченные налоговые обязательства Общество учитывало в 2021 году и представлены следующим образом:

	2021г.	2020г.
Отсроченные налоговые обязательства	2 705 923,47	1 752 864,58
Итого:	2 705 923,47	1 752 864,58

Примечание 9. Долгосрочные инвестиции

Прочие долгосрочные финансовые активы Общества на 31.12.2021г составляют 0 сом.

Примечание 10. Долгосрочные инвестиции

Прочие долгосрочные инвестиции Общества на 31.12.2021г составляют 0 сом.

Примечание 11. Материальные запасы

Материальные запасы Общества по состоянию на 31.12.2021г составляют 1 187 892,27сом:

	2021 г.	2020г.
Запасы сырья и основных материалов	570 037,43	1 187 892,27
Итого:	570 037,43	1 187 892,27

Тестирование на обесценение не производилась, и резерв на неликвидные материальные ценности не начислялся.

Примечания 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества составляет на 31.12.2021г составляет 7 365 606,14 сом и представлена следующим образом:

	2021г.	2020г.
Счета к получению за товары и услуги	6 411 652,57	10 065 712,57
Налоги, оплаченные авансом	918 158,92	42 105,83
НДС, подлежащий возмещению	14 996,49	42 105,26
Земельный налог, подлежащий возмещению	1 842,32	-
Налог на прибыль, подлежащий возмещению	901 320,11	-
Налог с продаж, подлежащий возмещению	-	0,57
Услуги, оплаченные авансом	35 794,65	29 146,69
Итого:	7 365 606,14	10 136 965,09

Дебиторская задолженность на 31.12.2021г по сравнению с 2020 г уменьшилась на 2 771 358,95 сом.

Анализ дебиторской задолженности Общества показал, что по срокам ее образования вся дебиторская задолженность является текущей и реальной к возмещению.

Примечание 13. Краткосрочные инвестиции

Краткосрочные инвестиции Общества по состоянию на 31.12.2021г составляют 0 сом и представлены следующим образом:

	2021 г.	2020г.
Депозитные вклады	0	0
Итого:	0	0

Процентный доход от вкладов за 2021 год составил 0 сом.

Примечание 14. Денежные средства

Денежные средства Общества по состоянию на 31.12.2021г составляют 76 931 669,49сом и представлены следующим образом:

	2021 г.	2020г.
Денежные средства в кассе	76 880 281,38	1 271,15
Денежные средства в банке	51 377,11	1 195,36
Итого:	76 931 658,49	2 466,51

Денежные средства на 31.12.2021г по сравнению с 2020г увеличились на 76 929 191,98сом.

Примечание 15. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021г составляет 483 720 197,85сом и представлен следующим образом:

	2021 г.	2020г.
Уставный капитал	31 566 452,88	31 566 452,88
Прочий капитал	395 541 600,00	416 981 600,00
Нераспределенная прибыль	56 612 144,97	-17 430 907,06
Итого:	483 720 197,85	431 117 145,82

Собственный капитал Общества за отчетный период увеличился по сравнению с 2020г на 52 603 052,03сом за счет увеличения нераспределенной прибыли.

Примечание 16. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2021г составила 1 547 533,43 сом и представлена следующим образом:

	2021 г.	2020г.
Счета к оплате	3 146,82	14 434,79
Начисленная заработная плата	1 283 418,60	1 265 649,92
Начисленные взносы на социальное стр	66 552,21	76 818,59
Дивиденды к выплате	194 415,80	194 714,98
Итого:	1 547 533,43	1 551 618,28

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 года по сравнению с 2020 г уменьшилась на 4 084,85сом. Уменьшение произошло по всем статьям, за исключением Начисленной заработной платы (она увеличилась на 17 768,68сом)

Анализ краткосрочных обязательств показал, что все они возникли в ходе обычной деятельности и будут погашены своевременно.

Примечание 17. Текущие налоговые обязательства

Текущие налоговые обязательства Общества по состоянию на 31.12.2021г составляют 20 705,92сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2021 г.	2020 г.
Налоги к оплате	20 705,92	29 101,91
Подходный налог к оплате	20 475,28	21 128,86
НДС к оплате	-	7 966,75
Налог с продаж	230,34	-
Роялти	0,3	6,30
Итого:	20 705,92	29 101,91

Текущие налоговые обязательства на 31.12.2021г уменьшились на 8 395,99сом. Анализ текущих налоговых обязательств показал, что все они возникли в ходе обычной деятельности и будут погашены своевременно

Примечание 18. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества с 01.01.2021г по 31.12.2021г представлены следующим образом

	(сом)	
Доходы	2021 г.	2020г.
Выручка от реализации товаров и услуг	1 646 128,94	4 362 742,66
Доход от инвестиционной деятельности	833 239,24	0
Доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	186 016,28	0
Доход от реализации ОС	0	0
Прочий неоперационный доход	101 626 911,08	303 921,57
Доходы по налогу на прибыль	0	0
Итого:	104 292 295,54	4 666 664,23

	(сом)	
Расходы	2021 г.	2020г.
Себестоимость реализованной продукции	5 295 013,92	2 563 792,95
Себестоимость работ по разбору теплиц	4 066 200,00	0
Прочие расходы по операционной деятельности	906 590,04	0
Общие административные расходы	2 866 170,82	2 565 928,26
Убытки от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	131 686,29	0
Прочие неоперационные расходы	8 756 576,66	150 861,41
Расходы по налогу на прибыль	8 227 005,78	0
Итого:	30 249 243,51	5 280 582,62
Чистая прибыль (убыток)	74 043 052,03	-613 918,39

Доход от деятельности Общества, полученный в 2021году по сравнению с прошлым годом увеличился на 99 625 631,31сом. От основной деятельности уменьшился, но увеличился в результате реализации земельного участка мерою 2 га.

Себестоимость реализованной продукции увеличилась на 2 731 220,97сом. В 2021 году Общество не являлось сельскохозяйственным производителем (выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составила менее 75 процентов от общего объема реализации товаров, работ и услуг). В связи с этим, Общество не пользуется льготой по налогу на имущество, который увеличил себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции.

Административные расходы за 2021 год составили 2 866 170,82сом, по сравнению с 2020 годом увеличились на 300 242,56сом.

Финансовым результатом деятельности Общества за 2021год является чистая прибыль отчетного периода в размере 74 043 052,03сома

Примечание 19. Расходы по налогу на прибыль

При расчете отложенных налоговых активов и обязательств Компания применяет метод обязательств по балансу. Соотношение между расходами по уплате налога и прибылью по бухгалтерскому учету представлено следующим образом:

	2021 г.	2020г.
Прибыль по налогообложению	82 270 057,81	-613 918,39
Расходы на благотворительность, матер. помощь	0	0
Прочие затраты (не принимаемые к вычету)	0	0
Проценты по депозиту	0	0
Расходы по налогу на прибыль до признания отложенных требований	8 227 005,78	0
Расходы по текущему налогу на прибыль (10%)	8 227 005,78	0
Налоговый эффект временных разниц	0	0
Налоговый эффект временных разниц, отраженный в прочей совокупной прибыли	0	0
Расходы по налогу на прибыль до признания отсроченных	8 227 005,78	0
Отложенные налоговые требования (изменение в бухгалтерских оценках)	0	0
Расходы по налогу на прибыль	8 227 005,78	0

Сумма прибыли сложилась из прибыли, рассчитанной по Налоговому учету и суммы отсроченных налоговых обязательств, что подтверждается налоговой выверкой.

Примечание 20. Риски

Управление рисками играет важную роль в деятельности любой организации и является одной из составляющих кредитной деятельности. Основной проблемой для Компании является определение уровня риска и его допустимости в существующей ситуации, а также принятие незамедлительных практических решений. Решения должны быть направлены либо на извлечение прибыли из ситуации с минимизацией возможностей убытка, либо на создание специальной системы мониторинга над данным видом риска в отношении будущих сделок аналогичного вида. Основными рисками для Компании являются кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск (связанный с изменением процентных ставок и валютных курсов), а также операционный риск. Ниже приводится описание политики Общества, используемой для управления данными видами рисков.

Определение риска. Определение риска зависит от понимания и признания существующих и возникающих рисков, связанных с новыми предложениями и инициативами. Определение риска представляет собой постоянный процесс, реализуемый в ходе осуществления каждой операции и кредитной деятельности в целом.

Оценка риска. Точная и своевременная оценка риска является одним из наиболее важных компонентов эффективного управления рисками. Совершенствование инструментов оценки риска должно отражать сложность и уровень рисков, с которыми Компания имеет дело. Компания периодически проверяет надежность инструментов оценки риска. Надежные системы оценки позволяют оценивать риск по отдельным операциям.

Контроль за риском. Общество определяет лимиты риска и знакомит с ними персонал. Данные лимиты являются четкими инструментами оценки, способными изменяться в соответствии с конкретной ситуацией.

Мониторинг риска. Общество осуществляет мониторинг уровня риска с целью обеспечения своевременного изучения уровня риска и обнаружения нарушений.

Процесс управления рисками позволяет оценить и ограничить возможные потери, которые Общество может понести при неблагоприятном изменении рыночной конъюнктуры, а также со спецификой деятельности по производству основного вида деятельности. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все риски устранены. Но с помощью системы контроля и

путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общество может управлять такими рисками.

Существуют риски, связанные с сельскохозяйственным производством: заморозки, ливневые дожди и прочие.

Примечание 21. Непрерывность деятельности

Способность Общества продолжать свою деятельность зависит от развития политической и экономической ситуации в Кыргызской Республике и от стабильности коммерческого рынка. На деятельность и финансовое положение Общества могут оказывать влияние уровень естественной конкуренции, сложившейся на коммерческом рынке Кыргызской Республики и за ее пределами.

Общество не собирается прекращать свою деятельность, а расширять виды деятельности.

В 2021 году в Обществе возникла одна из значимых статей в расширении видов деятельности статья «Незавершенное строительство» - подъездной железнодорожный путь – в сумме 290 178,57 сом. Планируется в 2022 году продолжить прокладку этого пути. Финансовая отчетность Общества за 2021 год подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает использование активов и выполнение обязательств, при нормальном ведении бизнеса в обозримом будущем.

В результате производственно-финансовой деятельности Общества за 2021 год получена прибыль в размере 74 043 052,03 сом.

Руководство уверено в том, что Общество обладает достаточной финансовой устойчивостью, возможностью рассчитываться по своим обязательствам в обозримом будущем. Руководство полагает, что для исполнения принципа непрерывности деятельности имеются все возможности.

Примечание 22. События после отчетного периода

После даты утверждения финансовой отчетности за 2021 год не произошло никаких событий, которые повлияли бы на суммы в представленной финансовой отчетности.

