

Общество с ограниченной ответственностью «Тандем аудит»



Кыргызская Республика 720021
г. Бишкек, ул. Московская, 41-а, 9
тел/факс: (312) 486640, (555)582320
e-mail: otandem@gmail.com

Кыргыз Республикасы 720021
Бишкек шаары, Москва көчөсү, 41-а, 9
тел/факс: (312) 486640, (555)582320
e-mail: otandem@gmail.com

ИРН 2103924, часть 4 «Реестр»
(крупные и публичные
субъекты предпринимательства)
от 18.11.2023г.

ИНН 00402199810248
ОКПО 31888834

тел. (0312) 486640, +996 555582320
e-mail: otandem@gmail.com

720065, г. Бишкек
Кыргызская Республика
ул. Московская, 41а-9

Акционерам ОАО «Тепличный»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ОАО «Тепличный» (далее Общество), состоящей из Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, Отчета о совокупном доходе, Отчета об изменениях в собственном капитале, Отчета о 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 прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы 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 заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу и выполнили аудит 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, нами выполнены все наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями Кодекс СМСЭБ.

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 полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы выразить мнение о достоверности предоставленной финансовой отчетности за 2023 год во всех существенных вопросах.

Ключевые вопросы

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.

1. Общество не проводит работу по внедрению программного продукта 1С «Бухгалтерия», версии 8.3, рекомендованной государственными органами, а также требованиями по трансформации Учетной политики, Налоговой политики на основе многочисленного, объемного изменения МСФО. В связи, с чем проведение аудиторской проверки выполнено с наибольшим количеством альтернативных аудиторских процедур, в том числе по начислению заработной платы работникам Общества.

2. Обществом не разработаны перспективные планы, методы, механизмы развития основного вида деятельности, производство сельскохозяйственной продукции для продолжения непрерывности деятельности.

3. Обществом, в связи с многочисленными изменениями в МСФО и НК КР не вносятся коррективы в Учетную и Налоговую политики.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное 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 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 корпоративное 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 годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой Учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой бухгалтерской 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, 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, осуществляющим управление, заявление в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обосновано считать оказывающими влияние на независимого аудитора, а в необходимых случаях - соответствующих мерах предосторожности.

г. Бишкек, 08 апреля 2024 года

Директор ОсОО «Тандем аудит»



И.Соломатова

Комментарии к финансовой отчетности за 2023 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 течении 2023 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 31.12.2023г., 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

Прилагаемые комментарии являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

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 течении 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 течении следующего отчетного периода.

4.1. Обесценение активов

Активы, представленные дебиторской задолженностью, готовой продукцией и запасами 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, Общество 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 Общество не может оспорить или не считает, что оно не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесение 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:

Группы основных средств	Срок полезной службы
- Земля	
- Здания и сооружения	20 лет

Прилагаемые комментарии являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

- Оборудование	15 лет
- Конторское 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, сокращенной 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 отражаются в национальной валюте. В бухгалтерском учете суммы денежных средств отражаются в сомах на день составления операции и в последующем отражаются в 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 яблоны).

В 2023 году Общество приобрело основное средство – Мотоблок, а также отремонтировало кровлю на здании Мехпарка.

В 2023 году Общество реализовало основные средства – станок обдирочно-шлифовальный, станок сверлильный, станок точильно-шлифовальный, холодильный агрегат АХАП-75, холодильный агрегат АХАП-150, трактора Т-16М, трактор Т-40, автовесы.

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 2023 год Общество приобретало товарно-материальные запасы для собственных нужд. На 31.12.2023года Общество имеет остаток товарно-материальных запасов.

5.6. Счета к получению

Прилагаемые комментарии являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Общество применяет в бухгалтерском учете МСФО 16 «Аренда». В Обществе счета к получению отражаются по фактической стоимости, согласно выставленным счетам-фактурам. 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 2023 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 Обществе 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

Прилагаемые комментарии являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Вознаграждения работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых Обществом работникам в обмен на оказанные ими услуги на основе заключенных трудовых контрактов. Выплаченные 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 2023г.

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 и капитала, авансированного собственниками предприятия.

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.

Прилагаемые комментарии являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

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

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

Прилагаемые комментарии являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Финансовая отчетность ОАО «Тепличный» за 2023 год

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

(сом)

	2023г	2022г
Земля	395 541 600	395 541 600
Незавершенное строительство	5 420 685,77	2 879 462,01
Здания и сооружения	18 091 990,31	17 177 295,67
Оборудование	3 328 884,19	6 398 854,76
Канторское оборудование	84 596,49	84 596,49
Мебель и принадлежности	202 133	202 133
Транспортные средства	3 240 895,43	3 261 186,43
Итого:	425 910 785,19	425 545 128,36
<i>Накопленная амортизация</i>	<i>20 245 553,14</i>	<i>-22 988 279,27</i>
Всего балансовая стоимость:	405 665 232,05	402 556 849,09

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023г по сравнению с 2022г увеличилась на 3 108 382,96 сом.

По незавершенному строительству увеличилась на 2 541 223,76 в результате разработки дополнительного проекта по Логистическому центру.

По зданиям и сооружениям сумма увеличилась за счет ремонта кровли, расположенной на здании мехпарка.

По оборудованию сумма уменьшилась в связи с реализацией станков, холодильных агрегатов и автовесов.

По транспортным средствам произошло уменьшение в результате продажи тракторов Т-16М и Т-40.

Также у Общества есть незавершенное строительство:

– подъездной железнодорожный путь,

- логистический центр,

которые учитываются на счете 2120 «Незавершенное строительство». Сумма складывается из затрат на подъездной путь, водопровод в конторе и логистического центра.

Примечание 7. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов Общества по состоянию на 31.12.2023г составляет 200,92 сом и представлена следующим образом:

(сом)

	2023г	2022г
Символ качества Arch of Europe Award	63 282,76	63 282,76
Накопленная амортизация	63 081,84	63 014,88
Итого балансовая стоимость:	200,92	267,88

Примечание 8. Отсроченные налоговые обязательства

Отсроченные налоговые обязательства Общества учитываются на счете 4310 «Отсроченные налоговые обязательства» по состоянию на 31.12.2022г составляют 3 216 535,13 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 2022 году и не Прилагаемые комментарии являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Финансовая отчетность ОАО «Тепличный» за 2023 год

имеет остатка на 01.01.2022 года. Отсроченные налоговые обязательства Общество учитывало в 2022 году и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2023г	2022г
Отсроченные налоговые обязательства	3 216 535,13	3 216 535,13
Итого:	3 216 535,13	3 216 535,13

Примечание 9. Прочие долгосрочные финансовые активы

Прочие долгосрочные финансовые активы Общества на 31.12.2023г составляют 0 сом.

Примечание 10. Долгосрочные инвестиции

Прочие долгосрочные инвестиции Общества на 31.12.2023г составляют 0 сом.

Примечание 11. Материальные запасы

Материальные запасы Общества по состоянию на 31.12.2023г составляют 463 221,58сом

	(сом)	
	2023г	2022г
Запасы сырья и основных материалов	463 221,58	489 147,78
Итого:	463 221,58	478 147,78

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

Примечание 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества составляет на 31.12.2023г составляет 1 510 843,36 сом и представлена следующим образом:

	(сом)	
	2023г	2022г
Счета к получению за товары и услуги	432 337	2 924 692,57
Налоги, оплаченные авансом	3 885,99	72 570,07
НДС, подлежащий возмещению		71 288,68
Земельный налог, подлежащий возмещению	1 863,73	1 279,73
Налог на имущество, подлежащий возмещению	780,75	-
НДС на импорт, подлежащий возмещению	1 241,51	1,66
Запасы, оплаченные авансом	29 221,58	-
Услуги, оплаченные авансом	1 045 398,79	2 416 908,69
Итого:	1 510 843,36	5 414 171,33

Дебиторская задолженность на 31.12.2023г по сравнению с 2022 г уменьшилась на 3 903 327,97 сом.

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

Примечание 13. Краткосрочные инвестиции

Прилагаемые комментарии являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Финансовая отчетность ОАО «Тепличный» за 2023 год

Краткосрочные инвестиции Общества по состоянию на 31.12.2023г составляют 0 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2023г	2022г
Депозитные вклады	0	0
Итого:	0	0

Процентный доход от вкладов за 2022 год составил 0 сом.

Примечание 14. Денежные средства

Денежные средства Общества по состоянию на 31.12.2023г составляют 890 584,72 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2023г	2022г
Денежные средства в кассе	46 513,75	5 712,26
Денежные средства в банке	844 070,97	15 074,22
Итого:	890 584,72	20 786,48

Денежные средства на 31.12.2023г по сравнению с 2022г увеличились на 890 548,72 сом.

Примечание 15. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023г составляет 403 711 254,52 сом и представлен следующим образом:

	(сом)	
	2023г	2022г
Уставный капитал	31 566 452,88	31 566 452,88
Прочий капитал	396 717 600	395 541 600
Нераспределенная прибыль	- 24 572 798,36	-23 282 814,74
Итого:	403 711 254,52	403 825 238,14

Собственный капитал Общества за отчетный период уменьшился по сравнению с 2022г на 113 983,62 сом за счет уменьшения нераспределенной прибыли.

Примечание 16. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2023г составила 4 271 192,67 сом и представлена следующим образом:

	(сом)	
	2023г	2022г
Счета к оплате	5 865,69	7 131,98
Авансы, полученные от покупателей	830 216,28	-
Начисленная заработная плата	934 214,61	1 009 613,17
Начисленные взносы на социальное стр.	47 624,12	58 207,54
Дивиденды к выплате	2 453 271,97	2 563 319,76

Прилагаемые комментарии являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Финансовая отчетность ОАО «Тепличный» за 2023 год

Итого:	4 271 192,67	3 638 272,45
---------------	---------------------	---------------------

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года по сравнению с 2022 г частично увеличилась на 632 920,22 сом. Увеличение произошло по статье Авансы, полученные от покупателей. Уменьшение произошло по статье Счета к оплате (на 1 266,29 сом), Начисленная заработная плата (на 75 398,56 сом), Начисленные взносы на социальное страхование (на 10 583,42сом) и Дивиденды (на 110 047,79 сом). 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 31.12.2023г составляют 80 729,62 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
	2023г	2022г
Налоги к оплате	80 729,62	787 580,19
Налог на прибыль	-	236 775,04
Подоходный налог к оплате	19 408,55	18 285,76
НДС на импорт к оплате	-	275 848,80
НДС к оплате	49 471,99	-
Налог на имущество	-	19 897,25
Налог с продаж	11 852,78	-
Роялти	-3,70	-1,70
Итого:	80 729,62	787 580,19

Текущие налоговые обязательства на 31.12.2023г уменьшились на 706 850,57 сом. 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 01.01.2023г по 31.12.2023г представлены следующим образом:

	(сом)	
Доходы:	2023г	2022г
Выручка от реализации товаров и услуг	964 912,29	0
Доход от инвестиционной деятельности	2 850 685,43	1 548 749,93
Доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	-	160 792,7
Доход от реализации ОС	321 536,61	1 088 071,42
Прочий неоперационный доход	144 941,18	1 061 424,18
Доходы по налогу на прибыль	0	0
Итого:	4 282 075,51	3 859 038,23

Расходы	2023г	2022г
Себестоимость реализованной продукции	1 762 538,56	0
Себестоимость работ по разбору теплиц	0	522 000

Прилагаемые комментарии являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Финансовая отчетность ОАО «Тепличный» за 2023 год

Прочие расходы по операционной деятельности	0	2 685 185,31
Общие административные расходы	3 251 566,56	3 407 577,87
Убытки от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	275 730	109 052,88
Прочие неоперационные расходы	282 224,01	2 241 338,75
Расходы по налогу на прибыль	0	747 386,70
Итого:	5 572 059,13	9 712 541,51
Чистая прибыль	-1 289 983,62	-5 853 503,28

Доход от деятельности Общества, полученный в 2023 году по сравнению с прошлым годом увеличился на 423 037,28сом. От основной деятельности доход 964 912,29сом,

Себестоимость реализованной продукции 1 762 538,56сом. В 2023 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 2023 год составили 3 251 566,56сом, по сравнению с 2022 годом уменьшились на 156 011,31сом.

Финансовым результатом деятельности Общества за 2023год является убыток отчетного периода в размере 1 289 983,62сом.

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:

(сом)

	2022г	2022г
Прибыль по налогообложению	-1 289 983,62	-5 106 116,58
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	0	-510 611,65
Расходы по текущему налогу на прибыль (10%)	0	-510 611,65
Налоговый эффект временных разниц	4 514,22	-7 473 866,95
Налоговый эффект временных разниц, отраженный в прочей совокупной прибыли	0	0
Расходы по налогу на прибыль до признания отсроченных требований	0	0
Отложенные налоговые требования (изменение в бухгалтерских оценках)	0	-510 611,65
Расходы по налогу на прибыль	0	-747 386,70

Сумма прибыли сложилась из прибыли, рассчитанной по Налоговому, 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

Прилагаемые комментарии являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

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.

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, сложившийся на коммерческом рынке Кыргызской Республики и за ее пределами.

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

В 2023 году в Обществе появились изменения в статье «Незавершенное строительство» логистический центр – увеличение в сумме 2 555 918,40сом. Планируется в 2023 году продолжить прокладку железнодорожного пути и строительство логистического центра.

Финансовая отчетность Общества за 2023 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 2023 год получен убыток в размере 1 289 983,62 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 2023 год не произошло никаких событий, которые повлияли бы на суммы в представленной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Зотов В.Н.

Керимова Г.Д.