

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимого аудитора	3
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	6
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11



**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ОСОО «ЭЙЧЭЛБИ МАРКА АУДИТ»
О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «КАИНДЫ-КАНТ»**

Акционерам и руководству ОАО «Каинды-Кант»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ОАО «Каинды-Кант», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и 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 ОАО «Каинды-Кант» 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

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 ОАО «Каинды-Кант» в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в ОАО «Каинды-Кант, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства ОАО «Каинды-Кант и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство 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 ОАО «Каинды-Кант» 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 ОАО «Каинды-Кант», 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 по подготовке финансовой отчетности ОАО «Каинды-Кант».

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

ОсОО «ЭйчЭлБи Марка Аудит»

*Лицензия рег. № 0146 серия А от 13 ноября 2018 года, выданная Государственной службой регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики Регистрационное свидетельство № 4850-3301-ООО Министерства Юстиции Кыргызской Республики от 11 октября 2019 года.
Кыргызская Республика, г. Бишкек.
ул. Профессора Зимы, 38, тел/факс(312) 32 05 75*


Асылбекова А.М., Директор, Аудитор
*Квалификационный сертификат аудитора Серии АД №0012,
Рег., № 0461 от 07 августа 2019 года.*


Ишенов Т.И., руководитель проверки

30 марта 2022 года

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ОАО «Каинды-Кант» (далее «Предприятие»). Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние на 31 декабря 2021 года, результаты деятельности, движение денежных средств Предприятия за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и МСФО.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Предприятия;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством 30 марта 2022 года.



Генеральный директор
Шалюта А.В.

30 марта 2022 года
Кыргызская Республика, г. Бишкек


ОАО «Жаанды-Кант»


Отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

	Примечание	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные активы			
Основные средства и нематериальные активы	7	636 626	349 288
Прочие долгосрочные активы	8	1 314	1 281
Итого долгосрочные активы		637 940	350 569
Текущие активы			
Запасы	9	494 557	573 765
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	46 665	160 320
Авансы выданные	11	1 805	6 579
Займы выданные	12	421 143	-
Налоги, оплаченные авансом	13	10 281	10 196
Денежные средства	14	4 175	77 459
Итого текущие активы		978 626	828 319
Всего активы		1 616 566	1 178 888
Капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	15	46 798	46 798
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		723 916	(43 364)
Итого собственный капитал		770 714	3 434
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные долговые обязательства	17	192 131	280 446
Отсроченные налоговые обязательства	18	6 879	11 736
Итого долгосрочные обязательства		199 010	292 182
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных долговых обязательств	17	112 735	87 838
Краткосрочные долговые обязательства	17	470 529	481 642
Торговая кредиторская задолженность	19	16 216	29 371
Авансы полученные	20	9 130	12 096
Текущий налог на прибыль	18	4 642	14 958
Налоги к оплате	21	1 831	9 934
Начисленные обязательства	22	13 800	17 554
Прочие текущие обязательства	23	17 959	229 879
Итого текущие обязательства		646 842	883 272
Итого обязательства		845 852	1 175 454
Итого обязательства и собственный капитал		1 616 566	1 178 888


Генеральный директор
Шалюта А.В.


Главный бухгалтер
Сизинцева Н.П.



ОАО «Каннды-Кант»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

	Примечание	2021 год	2020 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от продаж	24	1 451 541	1 909 464
Себестоимость реализации	25	(860 306)	(1 381 490)
Валовая прибыль		591 235	527 974
Расходы по реализации	26	(36 046)	(113 913)
Общие и административные расходы	27	(65 950)	(76 642)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		(19 167)	(286 625)
Прочие доходы (расходы)	28	82 995	135 823
Финансовые доходы	29	16 272	37
Финансовые расходы	29	(64 098)	(103 924)
Прибыль до налогообложения		505 241	82 730
Расходы по налогу на прибыль	18	(54 753)	(28 245)
Чистая прибыль(убыток) за период от продолжающейся деятельности		450 488	54 485
Прочая совокупная прибыль/(убыток)		-	-
Итого совокупная прибыль/(убыток)		450 488	54 485



Генеральный директор
Шалюта А.В.



Главный бухгалтер
Сизинцева Н.П.



ОАО «Жаинды-Кант»

Отчет об изменениях в собственном капитале
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на 31 декабря 2018 года	46 798	501 368	(520 896)	27 270
Чистая прибыль за 2019 год	-	-	53 065	53 065
Дивиденды к выплате	-	-	(181 121)	(181 121)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	46 798	501 368	(648 952)	(100 786)
Исправление ошибок, изменение учетной политики	-	(501 368)	551 118	49 750
Чистая прибыль за 2020 год	-	-	54 485	54 485
Дивиденды к выплате	-	-	(15)	(15)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	46 798	-	(43 364)	3 434
Исправление ошибок, изменение учетной политики	-	-	316 792	316 792
Чистая прибыль за 2021 год	-	-	450 488	450 488
Сальдо на 31 декабря 2021 года	46 798	-	723 916	770 714



Генеральный директор
Шалота А.В.

Главный бухгалтер
Сизинцева Н.П.



ОАО «Жаинды-Кант»

Отчет о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

	Приме- чание	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
1. Операционная деятельность			
Поступления от заказчиков и покупателей		1 500 800	2 237 935
Прочие денежные поступления		43	7 758
Выплаты за товары		(407 337)	(610 962)
Выплаты по операционным расходам (услуги)		(95 555)	(181 740)
Погашение процентов		(51 494)	(120 331)
Прочие операционные расходы		(282 949)	(542 111)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		663 508	790 549
2. Инвестиционная деятельность			
Выданные кредиты и займы		(410 801)	-
Денежные средства, полученные от продажи основных средств		95	19
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств		(43 122)	-
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности		(453 828)	19
3. Финансовая деятельность			
Полученные кредиты и займы		667 739	492 263
Погашение кредитов и займов		(776 356)	(1 238 236)
Выплаченные дивиденды		(174 638)	(60)
Чистый денежный поток от финансовой деятельности		(283 255)	(746 033)
Влияние валютного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте		291	(165)
Чистое изменение в состоянии денежных средств		(73 284)	44 370
<i>Денежные средства на начало отчетного периода</i>	14	<i>77 459</i>	<i>33 089</i>
<i>Денежные средства на конец отчетного периода</i>	14	<i>4 175</i>	<i>77 459</i>



Генеральный директор
Шалота А.В.

Главный бухгалтер
Сизинцева Н.П.



Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Открытое акционерное общество «Каинды-Кант» (далее «Предприятие») было зарегистрировано в Министерстве юстиции Кыргызской Республики 8 декабря 1995 года. Перерегистрация проведена 25 декабря 2003 года серии ГПР №5154-3308-АО.

ОАО «Каинды Кант» является юридическим лицом по законодательству Кыргызской Республики и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом.

Основной деятельностью Предприятия является переработка сахарной свеклы и сахара-сырца с получением и реализацией сахара-песка и производных от него: патоки, спирта, спиртоводочных изделий, жома, искусственного меда.

Юридический адрес Чуйская область, Панфиловский район, г. Каинды, улица Мира, 1.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года акционерами Предприятия являются:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Сумма (сом)	Доля, %	Сумма (сом)	Доля, %
ОсОО «АгроХолдингГрупп»	22 930 840	49,00%	22 930 840	49,00%
ОсОО «КыргызПромИнвест»	21 944 720	46,89%	21 944 720	46,89%
Юридические лица менее 5%	900	0,00%	900	0,00%
Физические лица (каждый менее 5%)	1 921 140	4,11%	1 921 140	4,11%
	45 797 600	100,00%	45 797 600	100,00%

ОАО «Каинды-Кант» обладает правом пользования недрами – откачка из скважин пресной воды. Лицензия 6550 ВЕ от 20 апреля 2020 года. Срок действия до 31 марта 2030 года.

Среднее количество работников Предприятия за 2021 год составило 387 сотрудников (за 2020 год 370 сотрудников)

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ПРЕДПРИЯТИЕ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Деятельность Предприятия существенно зависит от экономики и финансовых рынков Кыргызской Республики.

В политической и экономической среде в течение 2021 года произошло ряд значительных изменений, оказавших влияние на деловую активность Предприятия.

Экономика Кыргызской Республики проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Пандемия вируса COVID -19 в начале 2020 года привела к ухудшению экономической среды, как следствие органами власти был принят целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID -19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий.

2021 год прошел на фоне больших экономических проблем. Страну накрыли небывалая засуха, высокая инфляция, дефицит угля и электричества. Инфляция в прошлом году составила 11,2%. Больше всего подорожали продукты питания и безалкогольные напитки, цены на которые выросли на 13,3%.

Объемы инвестиций в основной капитал в 2021 г. по сравнению с 2020 г. снизились за счет внутренних источников финансирования почти на 5% и на 10% за счет внешних источников

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

финансирования. На инвестиционную привлекательности страны сказались последствия пандемии, конституционная реформа, кыргызско-таджикский конфликт, инвентаризация и введение нового налогового кодекса.

При этом реальный рост ВВП Кыргызстана в прошлом году составил 3,6%, рост экономики в 2021 году обеспечен за счет сферы услуг, которая выросла на 6,5%. В частности, объемы услуг гостиниц и ресторанов увеличились на 14,3%. Отрасли, производящие товары, увеличились всего на 0,5%.

Руководство Предприятия принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Предприятия, осуществления поддержки клиентов и сотрудников, но будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Кыргызской Республике на деятельность и финансовое положение Предприятия. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ПРИМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая финансовая отчетность Предприятия была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за календарный год с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Применяемые принципы учетной политики и ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения соответствуют тем принципам, оценкам и суждениям, которые были использованы при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

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.

Сроки полезной службы объектов основных средств

Предприятие оценивает оставшийся срок 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».

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Предприятие 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 его

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив 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.

Резервы

Предприятие создает резервы под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности. Для оценки резервов используются существенные суждения. При оценке резервов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, отрасли или в конкретных характеристиках клиента могут потребовать корректировок по резерву под ожидаемые кредитные убытки, учтенному в финансовой отчетности. На 31 декабря 2021 года резервы под ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 12 276 тыс. сом (31 декабря 2020 г.: 3 712 тыс. сом). Более подробная информация приведена в Примечании 10

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Предприятие не может оспорить или не считает, что оно 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.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Принцип непрерывности деятельности

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2021 год получена прибыль в сумме 450 488 тыс. сом (2020 год: 54 485 тыс. сом), что выше прошлогоднего уровня в 7,2 раза. Чистые активы увеличились на 437 678 тыс. сом, или на 37,1%.

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

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Будущие экономические условия и их последующее развитие, могут отличаться от оценки руководства. По мере проявления любых неопределенностей и возникновения возможности надежного измерения произошедших событий для количественной оценки их влияния на бизнес, в финансовую отчетность будут включены соответствующие корректировки.

Данная финансовая отчетность не отражает корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации бухгалтерского баланса, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности Предприятия.

4. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ВАЖНЕЙШИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Статьи финансовой отчетности Предприятия оцениваются в основной валюте Кыргызской Республики («функциональная валюта»). Функциональной валютой Предприятия является национальная валюта Кыргызской Республики – сом. Валютой представления отчетности Предприятия является сом. Все значения в отчетности выражены в тыс. сом.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу Национального Банка Кыргызской Республики, действующему на отчетную дату. Полученные в результате пересчета курсовые разницы, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на нетто основе.

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к сом:

Наименование валюты	31 декабря 2021	31 декабря 2020
	года	года
Доллар США (USD)	84,7586	82,6498
Евро (EUR)	95,7857	101,3204
Российский рубль (RUB)	1,1409	1,1188
Казахский тенге (KZT)	0,1964	0,1966

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы и, где это применимо, прямые затраты на рабочую силу и те накладные расходы, которые были понесены при приведении запасов в их нынешнее местоположение и состояние. Стоимость рассчитывается с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую цену продажи за вычетом всех предполагаемых затрат на завершение и затрат, которые будут понесены в связи с маркетингом, продажей и распространением.

Основные средства

Основные средства, принимаются к учету по первоначальной фактической стоимости. В первоначальную стоимость входят все расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, трудозатраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, затраты на демонтаж и вывоз частей актива,

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

восстановление участка, на котором был установлен актив, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода соответствующих объектов в эксплуатацию.

При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Предприятие отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

В финансовой отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а основные средства, возведенные собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Амортизация рассчитывается на основе прямолинейного метода, исходя из следующих норм:

Группы основных средств	
Здания, сооружения	1-20%
Оборудование	2-20%
Канторское оборудование	10-30%
Мебель и принадлежности	5-30%
Транспортные средства	6-15%

Земля. В 2021 году проведена оценка земельных участков, принадлежащих Предприятию, на которых расположены его основные средства, с участием независимого оценщика. По земельным участкам, находящимся в собственности, амортизация не начисляется.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение срока полезного использования. Расходы на амортизацию признаются в качестве расходов в отчетном периоде.

Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания актива.

Нематериальные активы состоят из лицензий и программных обеспечений. Сроки использования установлены 5 лет.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Предприятия, когда оно становится стороной договорных положений по данному инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не имеющей существенного

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

финансового компонента, которая оценивается по цене сделки. Затраты по сделке, которые непосредственно связаны с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств, добавляются или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, в зависимости от обстоятельств, при первоначальном признании.

Финансовые активы

Все регулярные операции по покупке или продаже финансовых активов признаются и прекращаются на дату совершения сделки. Регулярные покупки или продажи - это покупки или продажи финансовых активов, которые требуют доставки активов в сроки, установленные правилами или соглашениями на рынке.

Все признанные финансовые активы впоследствии оцениваются в полном объеме либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости, в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, соответствующие следующим условиям, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости:

- Финансовый актив хранится в рамках бизнес-модели, целью которой является хранение финансовых активов для сбора договорных денежных средств по контракту,
- Договорные условия финансового актива приводят в определенные даты к возникновению денежных потоков, которые являются исключительно выплатами по основной сумме и процентам на непогашенную основную сумму.
- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как за счет сбора договорных денежных потоков так и продажи финансовых активов,
- Договорные условия финансового актива приводят в определенные даты к возникновению денежных потоков, которые являются исключительно выплатами по основной сумме и процентов на непогашенную основную сумму.

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки - это метод расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентного дохода в течение соответствующего периода.

Амортизированная стоимость финансового актива представляет собой сумму, по которой финансовый актив оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы, плюс накопленная амортизация с использованием метода эффективной процентной ставки любой разницы между этой первоначальной суммой и суммой погашения, скорректированной на любой резерв на возможные потери. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки резерва на возможные потери

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки по долговым инструментам, оцениваемым впоследствии по амортизированной стоимости. Для финансовых активов, отличных от приобретенных или созданных финансовых активов, обесцененных по кредиту, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали обесцененными по кредиту (см. ниже). Для финансовых активов, которые впоследствии стали обесцененными по кредитам, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если в последующих отчетных периодах кредитный риск по финансовому инструменту, обесцененному в результате обесценения, повышается таким образом, что финансовый актив больше не обесценен в результате обесценения, процентный доход признается

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива.

Процентный доход признается в составе прибыли или убытка и включается в статью "финансовый доход - процентный доход".

Финансовый актив предназначен для торговли, если либо:

- Он был приобретен главным образом с целью его продажи в ближайшем будущем
- При первоначальном признании он является частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, которыми Предприятие управляет совместно, и имеет доказательства недавней фактической модели краткосрочной фиксации прибыли
- Это производный инструмент (за исключением производного инструмента, который является договором финансовой гарантии или определенным и действующим инструментом хеджирования).

Обесценение финансовых активов

Предприятие признает резерв на возможные потери по выданным займам и торговой дебиторской задолженности. Сумма ожидаемых кредитных убытков обновляется на каждую отчетную дату для отражения изменений кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Предприятие всегда признает ожидаемые кредитные убытки в течение всего срока действия по торговой дебиторской задолженности. Кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются на основании анализа просроченной задолженности сроком более одного года.

Прекращение признания финансовых активов

Предприятие прекращает признание финансового актива только тогда, когда истекают договорные права на денежные потоки от актива или когда она передает финансовый актив и практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, другой организации. Если Предприятие сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением переданным финансовым активом, Предприятие продолжает признавать финансовый актив, а также признает обеспеченные займы в отношении полученных поступлений.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и подлежащего получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки - это метод расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных выплат (включая все комиссии и сборы, выплаченные или полученные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и другие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок, к амортизированной стоимости финансового обязательства.

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Прибыли и убытки от курсовых разниц

Для финансовых обязательств, выраженных в иностранной валюте и оцениваемых по амортизированной стоимости на конец каждого отчетного периода, прибыли и убытки от курсовой разницы определяются на основе амортизированной стоимости инструментов. Эти прибыли и убытки от курсовой разницы признаются в статье "Прочие прибыли и убытки" в составе прибыли или убытка по финансовым обязательствам, которые не являются частью определенных отношений хеджирования.

Справедливая стоимость финансовых обязательств, выраженных в иностранной валюте, определяется в этой иностранной валюте и пересчитывается по спотовому курсу на конец отчетного периода.

Прекращение признания финансовых обязательств

Предприятие прекращает признавать финансовые обязательства, когда и только когда обязательства Предприятия исполнены, аннулированы или истек срок их действия. Разница между балансовой стоимостью прекращенного признания финансового обязательства и выплаченным и подлежащим уплате вознаграждением признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Отчет о движении денежных средств

Прилагаемый отчет о движении денежных средств подготовлен по прямому методу. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности включают денежные средства на приобретение основных средств, в том числе и перечисленных авансов на их покупку.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены или услуги оказаны, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы.

Авансы оплаченные

Авансы, выплаченные поставщикам, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Предприятием контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Предприятием.

Кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Авансы, полученные по договорам с покупателями

Договорные обязательства – это обязательства Предприятия по передаче товаров своим покупателям, за которое Предприятие получило от покупателей вознаграждение. Договорные обязательства включаются в состав кредиторской задолженности как авансы, полученные от покупателей, и классифицируются как долгосрочные или краткосрочные в зависимости от периода времени, когда будут произведены соответствующие поставки товаров.

Резервы на отпуск

Предприятие признает в финансовой отчетности резервы по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы на Предприятии на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Внешние затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Все выплаченные дивиденды относятся к компоненту капитала и, соответственно, признаются как распределение прибыли. Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам - все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых Предприятием работнику в обмен на оказанные ими услуги на основе заключенных трудовых контрактов. Выплаченные вознаграждения относятся на расходы Предприятия по мере начисления.

Предприятие уплачивает подоходный налог с физических лиц в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики. Ставка подоходного налога составляет 10% от заработной платы работника.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики Предприятие удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы работников 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.

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Предприятия. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Предприятие ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг признается, исходя из стадии завершения работ. Стадия завершения работ оценивается на основе затраченного рабочего времени к отчетной дате, как процент от общего расчетного количества рабочих часов по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Прочая выручка. Прочая выручка включает в себя в основном продажу материалов и запасов.

Выручка от этих продаж признается в момент осуществления поставки и передачи контроля над товаром покупателю.

Доход от аренды

Доход от операционной аренды учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав выручки в отчете о прибыли или убытке ввиду его операционного характера.

Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки. ,

Процентный доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанный по номинальной процентной ставке, отражается в составе прибыли или убытка на статью «Финансовые доходы».

Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные Предприятием в связи с формированием или приобретением финансового актива, или выпуском финансового обязательства (например, комиссионные за оценку кредитоспособности, оценку или учет гарантий, или обеспечения, за урегулирование условий предоставления инструмента и за обработку документов по сделке).

Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), связанный с реализацией, выплачивается налоговым органам по ранней из двух дат: даты получения оплаты за предоставленные товары или услуги, или даты выставления налогового счета-фактуры на момент поставки. Возмещение НДС по приобретениям производится на дату получения налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговые органы разрешают проводить оплату НДС на нетто-основе. НДС по реализации и по приобретениям, по которым не был проведен расчет на дату бухгалтерского баланса, отражаются в бухгалтерском балансе на нетто-основе. Невозмещаемый НДС списывается на расходы при возникновении.

В соответствии с Постановлением Правительства КР от 3 июня 2019 года №263 «Об утверждении Перечня видов экономической деятельности, осуществляемых предприятиями пищевой и перерабатывающей промышленности (кроме производства подакцизной группы товаров), ОАО «Каинды-Кант», перерабатывающий отечественное сельскохозяйственное сырье, производит уплату НДС с уменьшением на 80%.

Налог с продаж

Расходы и активы признаются за вычетом суммы налога с продаж, кроме случаев, когда:

- налог с продаж, возникший при покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае налог с продаж признается соответственно, как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учетом суммы налога с продаж.

Чистая сумма налога с продаж, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в дебиторскую и кредиторскую задолженность, отраженную в отчете о финансовом положении.

Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью.

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой базе, и налоговому органу.

Налоги за пользование недрами

Предприятие начисляет и уплачивает налог за пользование недрами в соответствии с Налоговым Кодексом Кыргызской Республики.

Обязательства по возмещению ущерба окружающей среде

Чуйское территориальное Управление Министерства Природных ресурсов экологии и технического надзора Кыргызской Республики проводит проверку очистительного оборудования, исходя из результатов проверки, устанавливаются нормы отчислений за выбросы в атмосферу. Предприятие производит отчисления ежегодно на основании предъявленных данной организацией счетов.

5. КОРРЕКТИРОВКИ ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Сопоставимая информация на 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. была пересмотрена в результате корректировок ошибок и реклассификации статей финансовой отчетности, так как измененное представление приводит к более информативному и актуальному представлению финансовой информации и в большей степени соответствует рыночной практике.

Отчет о финансовом положении

	Откорректированное сальдо 31 декабря 2020 года	Реклассификация, корректировки	31 декабря 2020 года
Долгосрочные активы			
Основные средства и нематериальные активы	349 288	-	349 288
Прочие долгосрочные активы	1 281	1 281	-

ОАО «Каннды-Кант»

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

	Откорректиро ванное сальдо 31 декабря 2020 года	Реклассифи кация, корректиро вки	31 декабря 2020 года
Отсроченные налоговые требования	-	(2 901)	2 901
Итого долгосрочные активы	350 569	(1 620)	352 189
Текущие активы			
Запасы	573 765	-	573 765
Торговая и прочая дебиторская задолженность	160 320	1 363	158 957
Прочая дебиторская задолженность	-	(1 363)	1 363
Авансы выданные	6 579	-	6 579
Налоги, оплаченные авансом	10 196	-	10 196
Денежные средства	77 459	(1 280)	78 739
Итого текущие активы	828 319	(1 280)	829 599
Всего активы	1 178 888	(2 900)	1 181 788
Капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	46 798	-	46 798
Прочий капитал	-	(501 368)	501 368
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)	(43 364)	530 927	(574 291)
Итого собственный капитал	3 434	29 559	(26 125)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные долговые обязательства	280 446	(128 561)	409 007
Отсроченные налоговые обязательства	11 736	11 736	-
Итого долгосрочные обязательства	292 182	(116 825)	409 007
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных долговых обязательств	87 838	87 838	-
Краткосрочные долговые обязательства	481 642	2 160	479 482
Торговая кредиторская задолженность	29 371	-	29 371
Авансы полученные	12 096	-	12 096
Текущий налог на прибыль	14 958	14 958	-
Налоги к оплате	9 934	(14 554)	24 488
Начисленные обязательства	17 554	(186 447)	204 001
Прочие текущие обязательства	229 879	181 458	48 421
Резервы	-	(1 047)	1 047
Итого текущие обязательства	883 272	84 366	798 906
Итого обязательства	1 175 454	(32 459)	1 207 913
Итого обязательства и собственный капитал	1 178 888	(2 900)	1 181 788

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Откорректир ованное за 2020 год	Реклассифик ация, корректиров ки	2020 год
Выручка от продаж	1 909 464	(9 003)	1 918 467
Себестоимость реализации	(1 381 490)	1 483	(1 382 973)
Валовая прибыль	527 974	(7 520)	535 494
Расходы по реализации	(113 913)	13	(113 926)

Примечания к финансовой отчетности
 За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

	Откорректированное за 2020 год	Реклассификация, корректировки	2020 год
Общие и административные расходы	(76 642)	22 390	(99 032)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц	(286 625)	-	(286 625)
Прочие доходы (расходы)	135 823	271 741	(135 918)
Финансовые доходы	37	-	37
Финансовые расходы	(103 924)	(8 894)	(95 030)
Прибыль до налогообложения	82 730	(8 895)	91 625
Расходы по налогу на прибыль	(28 245)	(15 041)	(13 204)
Чистая прибыль(убыток) за период от продолжающейся деятельности	54 485	(23 936)	78 421
Прочая совокупная прибыль/(убыток)	-	-	-
Итого совокупная прибыль/(убыток)	54 485	(23 936)	78 421

6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Предприятия, начиная с 1 января 2021 года, но не оказали существенного влияния на Предприятие, если не указано иное:

- **«Требования к раскрытию учетной политики»** В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», в которых он предоставляет руководство и примеры для помощи компаниям в формировании суждений о существенности при раскрытии информации об учетной политике. В виду отсутствия в МСФО определения термина «основные» (significant) Совет решил заменить его «существенными» (material) в контексте раскрытия информации об учетной политике.

Исправленный стандарт подчеркивает, что в общих случаях более полезно предоставлять информацию, которая отражает собственные конкретные обстоятельства организации а не просто повторять то, что требуется применяемыми МСФО.

Совет также выпустил поправки к Практическим рекомендациям (IFRS PS) 2 «Формирование суждений о существенности», в поддержку поправок к IAS 1, с объяснениями и демонстрацией применения «*четырёхэтапного процесса определения существенности*» к раскрытию информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 будут применяться к отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. Ранее применение допускается при раскрытии этого факта. Предприятие анализирует влияние применения данных поправок.

- **Поправки к МСФО (IAS) 1:** Классификация обязательств как текущих или долгосрочных (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- **Поправки к МСФО (IAS) 8** **Определение бухгалтерских оценок** - Согласно новому определению, **бухгалтерские оценки** – это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью» (*monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty*).

Совет по МСФО (IASB) поясняет, что изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, в отношении изменений в учетной политике и изменений в бухгалтерских оценках, которые произойдут на эту дату или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Предприятие анализирует влияние применения данных поправок.

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

- **Поправки к МСФО (IAS) 16 «Поступления в процессе подготовки ОС для использования»** - Выпущены в 2020 г. и обязательны для применения для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. (досрочное применение разрешено).
Поправки запрещают уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину, поступившую от продажи элементов, произведенных объектом основных средств в процессе его приведения в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- **Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры Затраты на выполнение договора»** Поправки уточняют, что «затраты на выполнение договора» представляют собой затраты, непосредственно связанные с договором – то есть или дополнительные затраты выполнения договора (например, прямые затраты на труд и материалы), или распределение прочих затрат, которые также непосредственно связаны с договором (например, распределение амортизаций объекта основных средств, используемого при выполнении договора). Общие и административные расходы не связаны напрямую с контрактом исключаются, если они явно не относятся на контрагента по контракту.
Выпущены в 2020 г. и обязательны для применения для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. (досрочное применение разрешено). В Предприятии на отчетную дату нет таких договоров.
- **Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»** - Поправки включают пояснения, которые помогут определить, когда присутствует вклад и процесс, в том числе для компаний на ранней стадии существования, которые еще не дают отдачи.
Сделка будет рассматриваться как приобретение активов (т.е. не бизнес), если вся потенциально значимая справедливая стоимость приобретенных активов сосредоточена (сконцентрирована) в одном идентифицируемом активе или в группах с аналогичными идентифицируемыми активами. В Предприятии на отчетную дату нет таких приобретений.
- **Поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»** **Налогообложение при оценке справедливой стоимости** - Поправка к МСФО (IAS) 41 удалила требование IAS 41:22 об исключении денежных потоков, связанных с налогообложением, не включаются в расчет справедливой стоимости биологических активов.
Поправка приводит к соответствию IAS 41 и IFRS 13.
Эта поправка должна обеспечить соответствие требованию, содержащемуся в стандарте, о дисконтировании денежных потоков после налогообложения.
Поправка применяется к оценке справедливой стоимости с начала или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. В Предприятии на отчетную дату нет таких активов.
- **Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** - Комиссионное вознаграждение, включаемое в «10-процентный» тест при прекращении признания финансовых обязательств.
Поправки уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства. Эти комиссии включают только те, которые уплачены или получены между заемщиком и кредитором, включая комиссии, уплаченные или полученные заемщиком или кредитором от имени другого лица.
Предприятие анализирует влияние применения данных поправок.
- **Поправки к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»**. Совет предлагает заменить существующие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 13 новым разделом о раскрытии информации, содержащим следующие общие и специальные цели раскрытия информации. **Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости после первоначального признания.**
- **Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – Уступки по аренде в связи с COVID-19**
В марте 2021 года вышла поправка к МСФО (IFRS) 16, которая еще на год продлила арендаторам льготы на аренду. Совет по МСФО позволил арендаторам не оценивать, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией договора аренды. В уступки могли

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

входить как кредитные каникулы, так и отсрочка арендных платежей на определенный период. Согласно последней поправке, арендатор может применять уступки только к тем льготам по аренде, что напрямую связаны с пандемией COVID-19. Применять эту поправку для годовых отчетных периодов начали с 1 апреля 2021 года. В Предприятии на отчетную дату нет таких договоров аренды.

На дату утверждения данной финансовой отчетности Предприятие не применяло следующие новые и пересмотренные Стандарты МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»** (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- **Поправки к МСФО 17 и поправки к МСФО 4** (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- **МСФО (IAS) 12 “Налоги на прибыль”** – МСФО (IAS) 12 описывает учет отложенных налоговых активов и обязательств – денежных сумм, подлежащих возмещению или уплате в будущие периоды. Однако в определенных обстоятельствах организации могут освобождаться от необходимости признания у себя в отчетности отложенных налогов, если активы или обязательства признаются впервые. Впрочем, сохранялась неопределенность, применимо ли данное исключение в таких транзакциях как аренда и вывод объектов из эксплуатации, ведь отличает их то, что организации признают у себя как активы, так и обязательства. Совет по МСФО указал, что исключение неприменимо в таких случаях, и что компаниям нужно признавать отложенные налоги. Изменения окончательны и вступают в силу с отчетных периодов, начиная с 1 января 2023 года, с возможностью досрочного применения.

- **Поправки к МСФО (IAS) 12** - Компания, которая применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда», признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды.

При первоначальном признании компания должна оценить налоговую стоимость актива и обязательств по аренде, определив суммы, которые признаются для целей налогообложения.

В юрисдикции, где организация может делать налоговые вычеты, когда осуществляет платежи по аренде, она делает суждение о том, признаются ли такие вычеты для целей налогообложения в отношении:

Активы по аренде (и процентных расходов), потому что эти вычеты связаны с расходами;
Обязательства по аренде (и процентных расходов), поскольку эти вычеты связаны с погашением обязательства по аренде и процентов.

Если налоговые вычеты связаны с активом по аренде, налоговая стоимость актива и обязательства по аренде равна их балансовой стоимости, и временные различия не возникают при первоначальном признании.

Однако, если налоговые вычеты связаны с обязательством по аренде, налоговая стоимость актива и обязательства по аренде равна нулю, что приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных различий в отношении актива и обязательства соответственно.

Если валовая стоимость этих временных различий равна, поправки требуют признания отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива.

Организация должна будет вынести суждение о налоговых вычетах, рассмотрев применимое налоговое законодательство.

ОАО «Жаинды-Кант»

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Земля	Здания сооружения	Оборудо- вание	Канторское оборудо- вание
Первоначальная стоимость				
на 1 января 2021 года	-	126 791	766 064	5 070
Поступления	319 912	2 711	32 924	684
Выбытия	-	-	(789)	(56)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	319 912	129 502	798 199	5 698
Накопленный износ на 1 января 2021 года	-	(66 068)	(504 461)	(3 814)
Амортизация	-	(3 311)	(62 457)	(389)
Выбытия	-	-	-	39
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	-	(69 379)	(566 918)	(4 164)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	319 912	60 123	231 281	1 534
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	-	126 573	765 058	5 058
Поступления	-	222	1 006	12
Выбытия	-	(4)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	-	126 791	766 064	5 070
Накопленный износ на 1 января 2020 года	-	(62 769)	(423 680)	(3 371)

Мебель и принадлежности	Транспортные средства, ж/д транспорт	Модернизация ОС	Незавершенное строительство	Нематериальные активы	Итого
1 864	51 738	137	60	7 890	959 614
287	2 815	-	-	-	359 333
-	(11)	-	-	-	(856)
2 151	54 542	137	60	7 890	1 318 091
(1 527)	(30 544)	-	-	(3 914)	(610 328)
(80)	(4 152)	-	-	(789)	(71 178)
-	2	-	-	-	41
(1 607)	(34 694)	-	-	(4 703)	(681 465)
544	19 848	137	60	3 187	636 626
1 864	51 608	137	60	7 827	958 185
-	130	-	-	63	1 433
-	-	-	-	-	(4)
1 864	51 738	137	60	7 890	959 614
(1 448)	(26 150)	-	-	(3 138)	(520 556)

Примечания к финансовой отчетности
 За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

	Земля	Здания сооружения	Оборудо- вание	Канторское оборудо- вание	Мебель и принадлеж- ности	Транспорти ые средства, ж/д транспорт	Модерни- зация ОС	Незавершен- ное строительст во	Нематериал ь-ные активы	Итого
Амортизация	-	(3 299)	(80 780)	(443)	(79)	(4 394)	-	-	(776)	(89 771)
Выбытия	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1
Накопленный износ на 31 декабря 2020 года	-	(66 067)	(504 460)	(3 814)	(1 527)	(30 544)	-	-	(3 914)	(610 326)
Балансовая стоимость на на 31 декабря 2020 года	-	60 724	261 604	1 256	337	21 194	137	60	3 976	349 288

На 31 декабря 2021 года независимым оценщиком ОсОО «Азия-Оценка», была произведена оценка земельных участков, на которых находятся производственные помещения Предприятия с использованием рыночного метода, в результате чего сумма оценки составила 319 912 тыс. сом. Данная сумма была отражена как корректировка первоначального сальдо основных средств через нераспределенную прибыль по причине того, что земельные участки были получены в собственность Предприятия при образовании.

Основные средства на сумму 10 634 тыс. долларов США (в эквиваленте 736 902 тыс. сом) обременены залогом в обеспечении своевременности возврата кредита в соответствии с Кредитным Договором №ДК-08-229/16 от 08.11.2016 года между ОАО «Каинды-Кант» и Российско-Кыргызским Фондом развития (Примечание 17).

Сумма полностью самортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 348 695 тыс. сом (на 31 декабря 2020 года: 145 498 тыс. сом).

Амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов в размере 66 327 тыс. сом были отражены в составе себестоимости, в размере 3 425 тыс. сом – в составе расходов по реализации, 1 426 тыс. сом – в составе административных расходов.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. признаков обесценения объектов основных средств выявлено не было.

В нематериальных активах учитываются программное обеспечение (далее ПО) 1С: Бухгалтерия, ПО «БИС», программный комплекс «Сахар», ПО «Елма», ПО «Система снятия показаний веса с эл. автомобильных весов» и лицензии к ПО.

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Депозиты в банках	1 314	1 281
Итого	1 314	1 281

Депозит в коммерческом банке, ограниченный к использованию, являются залоговым обеспечением по лизингу (Примечание 17).

9. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Готовая продукция		
Сахар	423 121	399 044
Жом	1 374	2 897
Патока	-	1
Незавершенное производство		
Расходы на обработку свеклы	-	32 407
Сырье и материалы		
Мазут	10 895	38 019
Запасные части	10 161	10 060
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	8 651	8 486
Износ малоценных и быстроизнашивающиеся предметов	(3 569)	(2 953)
Упаковочные материалы	7 780	8 484
Акация (KWS)	9 141	5 241
Известняковый камень	5 018	5 638
Уголь	4 350	3 420
Известь гашеная	3 461	3 918
Кокс	2 574	2 574
Топливо	2 546	1 705
Шевалье (MFD)	3 134	5 326
Тиссерин (MFD)	2 136	469
Бункер (MFD)	910	-
Добрава (KWS)	111	42
Клерамакс (MFD)	102	403
Концертина (MFD)	66	-
Бернаш (MFD)	60	1 009
Андромеда (MFD)	33	242
Винч (MFD)	1	2
Дануб (MFD)	1	-
Свекла	-	42 140
Прочие материалы	10 765	9 183
За вычетом резерва на неликвидные товарно-материальные запасы	(8 265)	(3 992)
Итого товарно-материальные запасы	494 557	573 765

Готовая продукция – сахар в количестве 8,3 тыс. тонн на сумму 3 062 тыс. долларов США в эквиваленте 259 640 тыс. сом является залоговым обеспечением по кредиту ЗАО «КИКБ» (Примечание 17).

ОАО «Жаанды-Кант»

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Готовая продукция – сахар в количестве 2,7 тыс. тонн на сумму 1 130 тыс. долларов США в эквиваленте 95 816 тыс. сом является залоговым обеспечением по кредиту ОАО «Бакай Банк» (Примечание 17).

Информация о движении резервов представлена в таблице ниже:

	Резервы
Резервы на 31 декабря 2019 года	6 675
Начисление / (восстановление) резерва	(2 683)
Списание	-
Резервы на 31 декабря 2020 года	3 992
Начисление / (восстановление) резерва	4 273
Списание	-
Резервы на 31 декабря 2021 года	8 265

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность		
Счета к получению за техпереработку	41 435	-
Счета к получению за семена сахарной свеклы	13 076	8 657
Счета к получению патоку	2 667	3 017
Счета к получению за прочую реализацию подсобного хозяйства	617	617
Счета к получению жом	441	12
Счета к получению за реализованные основные средства	288	288
Счета к получению за услуги аренды	217	226
Счета к получению сахар - песок	200	149 803
Счета к получению за прочую реализацию	-	47
Счета к получению за прочие услуги	-	2
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(12 276)	(3 712)
Итого торговая дебиторская задолженность	46 665	158 957
Прочая дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	711	1 816
Резервы по прочей дебиторской задолженности	(711)	(457)
Дебиторская задолженность по возмещению пособий по временной трудоспособности	-	4
Итого прочая дебиторская задолженность	-	1 363
Всего	46 665	160 320

Информация о движении резервов представлена в таблице ниже:

	Резервы по торговой дебиторской задолженности	Резервы по прочей дебиторской задолженности
Резервы на 31 декабря 2019 года	11 160	385
Начисление / (восстановление) резерва	(7 448)	72
Списание	-	-
Резервы на 31 декабря 2020 года	3 712	457
Начисление / (восстановление) резерва	8 564	254

Примечания к финансовой отчетности
 За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

	Резервы по торговой дебиторской задолженности	Резервы по прочей дебиторской задолженности
Списание	-	-
Резервы на 31 декабря 2021 года	12 276	711

На 31 декабря 2021 года анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

	Общая сумма задолженн ости	Текущая задолже нность	Просроченная дебиторская задолженность					
			1-30 дней.	31- 90 дней	91- 180 дней	181 день – 1 год	> 1 года – 3 лет	> 3 лет
Торговая дебиторская задолженность	58 941	46 665	-	-	-	-	12 276	-

На 31 декабря 2020 года анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

	Общая сумма задолженн ости	Текущая задолже нность	Просроченная дебиторская задолженность					
			1-30 дней	31- 90 дней	91- 180 дней	181 день – 1 год	> 1 года – 3 лет	> 3 лет
Торговая дебиторская задолженность	162 669	158 957	-	-	-	-	3 712	-

Ниже представлена информация по наиболее крупным дебиторам:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ОАО «Кошой»	41 435	-
ТОО «АПРИОРИ-ТАРАЗ»	2 657	3 004
Чокморов Таалай Асанович	617	617
ОсОО «ДЕЛЛАСКО КОМПАНИ»	-	97 518
ООО «Белорусская Сахарная Компания»	-	51 893

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы поставщикам	8 628	10 597
Услуги, оплаченные авансом	1 026	3 856
Основные средства, оплаченные авансом	-	230
Запасы, оплаченные авансом- договор покупки свеклы	152	27
Резерв, начисленный на авансы, выданные	(8 001)	(8 131)
Итого авансы выданные	1 805	6 579

ОАО «Жаинды-Кант»

Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Информация о движении резервов представлена в таблице ниже:

	Резервы
Резервы на 31 декабря 2019 года	1 018
Начисление / (восстановление) резерва	-
Списание	-
Резервы на 31 декабря 2020 года	1 018
Начисление / (восстановление) резерва	-
Списание	-
Резервы на 31 декабря 2021 года	1 018

Информация по операциям со связанными сторонами представлена в Примечании 30.

13. НАЛОГИ, ОПЛАЧЕННЫЕ АВАНСОМ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС, подлежащий возмещению	9 233	-
НДС, оплаченный с авансов, полученных	979	9 928
Налог на транспортные средства	69	250
Сбор за вывоз мусора, оплаченный авансом	-	18
Итого	10 281	10 196

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на счетах в национальной валюте	1 663	76 501
Денежные средства на счетах в иностранной валюте	494	31
Денежные средства в кассе в национальной валюте	2 018	927
Итого	4 175	77 459

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный акционерный капитал, выпущенный и полностью оплаченный, включает следующие компоненты:

	31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года		
	Количество акций (шт)	Номинал, сом	Сумма, тыс. сом	Количество акций (шт)	Номинал, сом	Сумма, тыс. сом
Уставный капитал	2 339 880	20,00	46 798	2 339 880	20,00	46 798
Итого уставный капитал	2 339 880		46 798	2 339 880		46 798

Начисленные дивиденды за 2018 год выплачены акционерам в сумме 174 638 тыс. сом в текущем периоде.

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

16. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2021 году Предприятие по результатам деятельности получила чистую прибыль в сумме 450 488 тыс. сом.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли, приходящейся на обыкновенные акции, на средневзвешенное число обыкновенных акций в течение года.

	2021 год	2020 год
Чистая прибыль, принадлежащая акционерам (в тыс. сом)	450 488	54 485
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт)	2 339 880	2 339 880
Базовая прибыль на акцию (в сомах на акцию)	192,53	23,29

17. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 год	31 декабря 2020 год
Долгосрочная часть долговых обязательств		
Российско – Кыргызский Фонд развития	214 414	319 009
Дисконт по займу	(22 283)	(38 563)
Итого долгосрочные долговые обязательства	192 131	280 446
Текущая часть долгосрочных обязательств		
Российско – Кыргызский Фонд развития	112 735	87 838
Итого текущей части долгосрочных обязательств	112 735	87 838
Банковские кредиты		
ЗАО «КИКБ»	254 276	212 000
ОАО «Бакай Банк»	59 330	-
ЗАО «ДКИБ»	152 100	-
Лизинг		
ОАО «Айыл Банк»	734	2 160
Займы, полученные от физических лиц	-	259 669
Проценты, начисленные		
Российско – Кыргызский Фонд развития	2 385	2 886
ЗАО «КИКБ»	283	82
ОАО «Бакай Банк»	299	-
ЗАО «ДКИБ»	1 113	-
ОАО «Айыл Банк»	9	-
Займы, полученные от физических лиц	-	4 845
Итого краткосрочных долговых обязательств	470 529	481 642

Договор займа с Российско – Кыргызским Фондом развития (далее РФКР) был заключен 8 ноября 2016 года на 7 лет и процентной ставкой в размере 6% годовых, на рефинансирование кредита ОАО «Оптим Банк» в сумме 5 346 тыс. долларов США (эквивалент 370 104 тыс. сом). Дополнительным соглашением к договору займа РФКР от 30 апреля 2020 года продлен срок на 6 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток долга составляет 3 860 долларов США (эквивалент 327 149 тыс. сом)

Основные средства Предприятия, за исключением основных средств, полученных по договорам финансового лизинга, являются залоговым обеспечением по займу, полученному от РФКР (Примечание 7).

ОАО «Каинды-Кант»

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Согласно Кредитного договора с РФКР Предприятие должно соблюдать ковенанты. В 2021 году Предприятие освобождено от санкций РКФР при нарушении финансовых ковенантов до 23 августа 2023 года согласно письму № u-1211/21 от 7 декабря 2021 года.

Краткосрочные долговые обязательства предоставлены следующим образом:

	Валюта	Остаток основного долга на 31.12.2021 г.	Остаток основного долга на 31.12.2020 г.	Ставка (%)
Кредиты полученные				
ЗАО «КИКБ»	доллар США	254 276	-	8,00%
ЗАО «КИКБ»	сом	-	212 000	15,00%
ОАО «Бакай Банк»	доллар США	59 330	-	10,00%
ЗАО «ДКИБ»	сом	152 100	-	15,00%
Лизинг				
ОАО «Айыл Банк»	сом	734	-	6,00%
Займы полученные				
Бейшенкулов Н.Ш.	Доллар США	-	129 909	4,50%
Бекиров А.З.	доллар США	-	47 110	4,50%
Севрюков М.В.	доллар США	-	82 650	4,50%
Итого		466 440	471 669	

Лизинг ОАО «Айыл Банк» предоставлен под залог денежных средств в сумме 15 тыс. долларов США (в эквиваленте 1 341 тыс. сом на 31 декабря 2021 года) (Примечание 8)

По кредитной линии ЗАО «КИКБ» залоговым обеспечением является готовая продукция – сахар в количестве 8,3 тыс. тонн (Примечание 9).

По кредитной линии в ОАО «Бакай Банк» залоговым обеспечением являются готовая продукция – сахар в количестве 2,7 тыс. тонн (Примечание 9).

Изменения в кредитах в течение 2021 года представлено ниже в таблице:

	1 января 2021 года	Денежные потоки		Не денежные потоки			31 декабря 2021 года
		Поступле ние средств	Погаше не средств	Изменения начисленного процентного расхода	перекл ассифи кация	Курсовая разница	
Кредиты полученные	888 489	667 739	(776 356)	9 124	-	8 682	797 678

18. ОТСРОЧЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговые активы/(обязательства) представлены в финансовой отчетности следующим образом:

	31 декабря 2021 год	31 декабря 2020 год
Текущие налоговые активы/(обязательства)	(4 642)	(14 958)
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	(6 879)	(11 736)

ОАО «Каннды-Кант»

Примечания к финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Итого	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
<i>Отложенное налоговое обязательство</i>						
Основные средства и нематериальные активы	-	-	(11 103)	(13 572)	(11 103)	(13 572)
<i>Отложенное налоговое требование</i>						
Резерв по прочей дебиторской задолженности	71	46	-	-	71	46
Резерв по торговой дебиторской задолженности	1 228	371	-	-	1 228	371
Резерв по будущим расходам	800	813	-	-	800	813
Резервы на отпуска	1 197	105	-	-	1 197	105
Резервы на ТМЗ и вспомогательные материалы	826	399	-	-	826	399
Резерв по инвестициям	102	102	-	-	102	102
Всего активов/обязательств по отложенному налогу	4 224	1 836	(11 103)	(13 572)	(6 879)	(11 736)

Движение временных разниц в течение года:

	1 января 2021 года	отражено в прибыли/(убытке)	31 декабря 2021 года
Основные средства и нематериальные активы	(13 572)	2 469	(11 103)
Резерв по прочая дебиторская задолженность	46	25	71
Резерв по торговой дебиторской задолженности	371	857	1 228
Резерв по будущим расходам	813	(13)	800
Резервы на отпуска	105	1 092	1 197
Резервы на ТМЗ и вспомогательные материалы	399	427	826
Резерв по инвестициям	102	-	102
Итого	(11 736)	4 857	(6 879)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в отчетные годы, которые закончились 31 декабря 2021 и 2020 гг.

	2021 год	2020 год
Прибыль/убыток до налогообложения	581 740	91 625
Налог на прибыль по действующей ставке	(58 174)	(9 162)
Влияние постоянных разниц	(1 436)	(19 083)
Влияние временных разниц	4 857	-
Расходы по налогу на прибыль	(54 753)	(28 245)

ОАО «Жаанды-Кант»

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	2021 год	2020 год
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Текущие платежи по налогу на прибыль	(59 610)	(28 245)
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	4 857	-
Расходы по налогу на прибыль	(54 753)	(28 245)

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Счета к оплате за ТМЗ	11 831	25 724
Счета к оплате за ТМЗ-договор покупки свеклы	148	23
Счета за услуги	3 609	725
Счета за аренду	628	2 899
Итого	16 216	29 371

Ниже представлена информация по наиболее крупным контрагентам:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Чуйгаз ОсОО «Газпром Кыргызстан»	9 181	2 981
ОсОО «Оттук Агропитомнику»	4 343	3 481
ОАО «Кошой»	948	468
Охранно-детективное агентство «Альфа Центурион»	901	917

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы полученные (патока)	8 178	9 376
Авансы, полученные за использование ж/д путей	661	483
Авансы полученные (сахар)	265	1 182
Авансы полученные (жом)	2	936
Авансы полученные (семена свеклы)	8	94
Авансы, полученные за прочую реализацию	16	24
Итого авансы полученные	9 130	12 096

Ниже представлена информация по наиболее крупным контрагентам:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ОсОО «ИДЕАЛ-ФАРМ»	7 811	8 799
ОсОО «Альфа-Ойл»	655	482
ООО «YUSUF TEXTIL SERVICE-OMAD»	350	341
ОсОО «Торговый Дом Народный»	262	1 182

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

21. НАЛОГИ К ОПЛАТЕ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Подходный налог на доходы сотрудников	1 708	1 671
Налог на доходы нерезидентов	59	4 475
НДС к оплате	-	2 040
НДС с ЕАЭС к оплате	-	967
Налог за пользование недрами - Роялти	16	5
Налог с продаж	48	776
Итого	1 831	9 934

22. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Начисленная заработная плата	8 553	14 174
Начисленные взносы по пенсионным отчислениям	4 537	2 662
Начисленные взносы по медицинскому страхованию	384	379
Начисленные взносы по фонду оздоровления трудящихся	49	48
Государственный Накопительный Пенсионный Фонд	277	291
Итого	13 800	17 554

23. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дивиденды к выплате	5 682	180 325
Прочие исполнительные листы (с сотрудников)	32	25
Профсоюзные взносы	92	61
Задолженность по депонированной заработной плате	187	159
Прочая кредиторская задолженность	-	48 262
Резервы по отпускам и соц. отчислениям	11 966	1 047
Итого	17 959	229 879

Информация о движении резервов по отпускам и соц. отчислениям представлена в таблице ниже:

	Резервы
Резервы на 31 декабря 2019 года	1 510
Начисление / (восстановление) резерва	(463)
Списание	-
Резервы на 31 декабря 2020 года	1 047
Начисление / (восстановление) резерва	10 919
Списание	-
Резервы на 31 декабря 2021 года	11 966

Резервы по неиспользуемым отпускам в размере 7 471 тыс. сом были отражены в составе себестоимости, в размере 2 235 тыс. сом – в составе расходов по реализации, 1 213 тыс. сом – в составе административных расходов.

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

24. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	2021 год	2020 год
Реализация сахарной продукции	1 067 549	1 622 798
Доход от услуг тех. переработки	220 847	185 689
Реализация семян	86 938	34 423
Реализация патоки	60 878	45 221
Реализация жома, хвостика	14 286	12 055
Реализация товаров	1 037	50
Реализация сахарной свеклы	-	76
Прочее	6	9 152
Итого	1 451 541	1 909 464

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2021 год	2020 год
Себестоимость услуг техпереработки	220 847	186 583
Сахарная свекла	185 441	436 791
Материалы	137 526	284 494
Семена	81 014	33 757
Амортизация основных средств и амортизация НМА	66 327	83 480
Расходы по оплате труда	62 914	123 672
Транспортные расходы	36 502	71 118
Упаковочные материалы	13 089	25 164
Отчисления в Социальный фонд КР	10 625	20 982
Прочее	9 299	15 878
Топливо	7 665	15 531
Резервы по неиспользованным отпускам	7 471	-
Ремонт и обслуживание ОС	7 328	61 060
Аренда	6 164	9 469
Патока	4 151	5 883
Коммунальные услуги	2 326	3 814
Командировочные расходы	1 583	3 814
Нормативные потери	34	-
Итого	860 306	1 381 490

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2021 год	2020 год
Заработная плата	22 344	20 708
Социальные отчисления	3 766	3 488
Амортизация основных средств	3 425	3 437
Резервы по неиспользованным отпускам	2 235	-
Транспортно-экспедиторские услуги	1 511	602
Автоперевозки за сахар собственный	1 145	284
Железнодорожные услуги (международные)	711	271
Горюче-смазочные материалы	261	492
Погрузка и выгрузка покупного сахара	118	101
Услуги, связанные с управлением залога	-	6 369
Аренда склада	-	2 777

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

	2021 год	2020 год
Вознаграждения согласно договору SUCDEN	-	74 299
Прочие торговые издержки	530	1 085
Итого	36 046	113 913

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Заработная плата	20 666	16 322
Резервы по безнадежным долгам	12 961	(8 987)
Обеспечение охраны объекта	10 731	10 750
Социальные отчисления	3 540	2 763
Банковские услуги	2 018	2 294
Страхование	1 848	15 859
Горюче-смазочные материалы	1 470	1 205
Амортизация основных средств и НМА	1 426	1 427
Земельный налог	1 339	1 339
Резервы по неиспользованным отпускам	1 213	(463)
Пенсия льготная, по увечью	908	824
Спонсорская помощь	758	455
Путевки, праздничные мероприятия	746	901
Членские взносы в ассоциации	493	1 079
Материальная помощь	459	49
Услуги по техническому сопровождению информационной безопасности	432	410
Аудиторские услуги	411	411
Услуги по программному обеспечению	345	346
Проезд за пределами КР	333	148
Налог на доходы нерезидента	322	23 729
Имущественный налог	253	247
Канцелярские товары	223	224
Штрафы, пени, неустойки в бюджет	211	922
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	209	1 091
Прочие административные расходы	2 635	3 297
Итого	65 950	76 642

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)

	2021 год	2020 год
Доходы от государственных субсидий	102 809	150 490
Доходы от услуг автотранспорта	1 155	-
Доходы от услуг аренды	2 070	888
Доходы за услуги по использованию Ж/Д путей	4 961	5 698
Доходы от выбытия основных средств	84	-
Доходы за прочие услуги	4	2 414
Прочие доходы	166	441
Итого прочие доходы	111 249	159 931
Расходы на НДС по техпереработке	(22 062)	(22 390)
Себестоимость прочей реализации	(5 210)	(100)
Расходы по не основной деятельности	(886)	(222)
Затраты на услуги детского сада	(54)	(1 020)

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

	2021 год	2020 год
Использование запасов продукции для собственных нужд	(15)	-
Расходы по выбытию основных средств	(19)	-
Себестоимость реализации услуг	(8)	(376)
Итого прочие расходы	(28 254)	(24 108)
Итого	82 995	135 823

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Финансовые доходы		
Процентные доходы от выданных займов	16 272	37
Итого финансовые доходы	16 272	37
Финансовые расходы		
Процентные расходы по займам	(47 820)	(95 030)
Амортизация дисконта	(16 278)	(8 894)
Итого финансовые расходы	(64 098)	(103 924)

30. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции со связанными сторонами регулируются МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние на принятые другой стороной финансовых и операционных решений. При определении связанных сторон учитывается характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Основные руководители и близкие члены их семей также являются связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Предприятие осуществляло значительные операции или имела значительное сальдо расчетов за 2021 и 2020 года, подробно описан далее:

Наименование	Связь сторон	Доля владения
ОсОО «Агро Холдинг Групп»	Акционер	49,00%
ОсОО «Кыргыз Пром Инвест»	Акционер	46,89%
ОсОО «Кошой»	Общий учредитель	-
Бекиров Айдер Зекирович	Член Совета Директоров	-
Абдрахманов Нурбек Омурбекович	Председатель Совета Директоров	-

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий отчетный период.

	сумма сделки		остаток по расчетам	
	2021 год	2020 год	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы выданные	-	-	404 610	-
Займы полученные	50 211	72 776	-	47 110
Доходы				
- услуги техпереработки	41 435	-	41 435	-
- предоставленные услуги по аренде и прочих услуг	788	985	-	-

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

	сумма сделки		остаток по расчетам	
	2021 год	2020 год	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
- от продажи ТМЦ	121	-	-	-
- проценты по займам	16 233	-	16 233	-
Расходы				
- аренда помещения	702	890	628	468
- проценты по займам	1 723	13 827	-	1 316
- от покупки ТМЦ	166 368	-	334	-

Условия сделок со связанными сторонами

Балансовые остатки на конец года не обеспечены, являются процентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Предприятие не зафиксировало обесценение дебиторской задолженности от связанных сторон.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала.

Ниже указаны суммы вознаграждения, полученные членами ключевого управленческого персонала в отчетном периоде. Ключевой управленческий персонал включает ключевое руководство Предприятия (Правление) и Совет Директоров, и получает только краткосрочное вознаграждение. Данные суммы отражены в составе расходов на персонал в административных расходах Предприятия.

	2021 год	2020 год
Члены Правления	4 994	3 513
Члены Совета Директоров	2 747	202
Итого	7 741	3 715

31. УСЛОВНЫЕ И ВОЗМОЖНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ*(а) Судебные разбирательства*

В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности к Предприятию могут быть предъявлены претензии и иски в судебные органы. Руководство Предприятия считает, что обязательства по таким претензиям и искам в случае их возникновения, не окажут существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты будущей деятельности Предприятия.

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо незавершенных судебных процессов или прочих претензий, окончание которых могло бы иметь существенное неблагоприятное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение предприятия, или которые были бы не начислены или раскрыты в данных финансовых отчетах.

(б) Налоговое законодательство

Налогообложение в Кыргызской Республике подвержено изменениям, непоследовательному применению, толкованиям, принудительному исполнению. Несоблюдение Кыргызского законодательства и нормативных актов, как это интерпретируется кыргызскими уполномоченными органами, может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени. Требования действующего в Кыргызской Республике налогового законодательства, главным образом, исходят из

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

документальной формы операций и порядка их отражения в учете, предусмотренного правилами бухгалтерского учета в Кыргызской Республике. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами и арбитражная практика, претерпевающие регулярные изменения, в будущем могут больше основываться на сущности операций, чем на их документальной форме. Последние события в Кыргызской Республике дают основания полагать, что налоговые органы начинают занимать более агрессивную позицию в интерпретации ими налогового законодательства и принуждении к его соблюдению. Налоговые органы имеют право проводить стандартную налоговую проверку за три последних налоговых года. В течение указанного времени любые изменения в интерпретации законодательства или практике его применения могут быть применены ретроспективно, даже если не было никаких изменений в налоговом законодательстве.

Руководство Предприятия, во всех существенных аспектах, считает, что соблюдает соответствующие требования налогового законодательства и другие нормативные требования, регулирующие деятельность Предприятия в Кыргызской Республике, а судебные разбирательства с налоговыми органами, указанные выше в данном Примечании, будут урегулированы в пользу Предприятия. Поэтому Предприятие не создало в настоящей финансовой отчетности резерв в отношении указанных условных обязательств.

Тем не менее, остается риск того, что соответствующие органы власти могут по-иному трактовать спорные правовые нормы или что, появится арбитражная практика, противоречащая позиции Предприятия, что может оказать значительное влияние на финансовое положение Предприятия, если соответствующие органы смогут доказать правомерность своей позиции.

По мнению руководства Предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства были интегрированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Предприятие в связи с налоговым законодательством, является высокой, за исключением случаев, предусмотренных или описанных в настоящей финансовой отчетности.

(в) Изменения в отрасли

Сахар – это продукт стратегического значения, он входит в перечень социально-значимых продуктов. Общая годовая потребность внутреннего рынка сахара Кыргызской Республики составляет около 110-120 тыс. тонн, и в настоящее время может быть обеспечена за счет производственных мощностей только двух сахарных заводов - ОАО «Каинды-Кант» и ОАО «Кошой».

По Кыргызстану сахарную свеклу возделывают только в Чуйской и Таласской областях. В настоящее время свекловодство в Чуйской области является одним из приоритетных направлений в растениеводстве. Весь объем сахарной свеклы перерабатывается в Чуйской области двумя предприятиями: ОАО «Каинды-Кант» и ОАО «Кошой».

После сокращения посевов сахарной свеклы в 2020 году, которое стало одной из причин заметного снижения производства сахара в стране (также уменьшилась урожайность), в 2021-м были увеличены площади посева этой агрокультуры, однако влияние засухи сказалось на том, что желаемых результатов не было получено. И потребности в сахаре были реализованы частично импортом из других стран.

Стратегические планы развития отрасли предусматривают строительство новых сахарных заводов, и реконструкцию существующих. Однако влияния погодных условий на развитие отрасли вносит неопределенность в отношении дальнейших результатов деятельности Предприятия.

Также финансовое положение и будущая деятельность Предприятия могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем в Кыргызстане. Руководство Предприятия не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить влияние, которое может иметь место, на данные финансовые отчеты.

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

(г) Страхование

На 31 декабря 2021 г. имеет следующие страховые полисы:

- Полис серии СО №005351 страхования имущества (товарно-материальные запасы: сахарный песок) от огня и других опасностей. Страховщик ЗСАО «Ингосстрах», выгодоприобретатель ЗАО «Кыргызский Инвестиционно-Кредитный Банк». Полис действует с 5 октября 2021 года по 4 октября 2022 года. Общая страховая сумма составляет 3 300 000,00 долларов США, страховая премия – 3 300 долларов США.
- Полис серии СО №005398 страхования имущества (земельные участки, здания и сооружения, оборудование, мебель и принадлежности). Страховщик ЗСАО «Ингосстрах», выгодоприобретатель Российско-Кыргызский Фонд развития. Полис действует с 2 ноября 2021 года по 1 ноября 2022 года. Общая страховая сумма составляет 9 849 745,02 долларов США, страховая премия – 11 479,46 долларов США.
- Полис серии СО №005478 страхования имущества (товарно-материальные запасы: сахарный песок, фасованный в мешки по 50 кг. (2021г.)) от огня и других опасностей, Страховщик ЗСАО «Ингосстрах», выгодоприобретатель ОАО «Бакай Банк». Полис действует с 1 декабря 2021 года по 30 ноября 2022 года. Общая страховая сумма составляет 1 130 006,67 долларов США, страховая премия – 1 130,00 долларов США.
- Полис серии С-НС №001456 страхования жизни и здоровья застрахованных лиц от несчастных случаев. Страховщик ЗАО «Страховая компания «Кыргызстан», выгодоприобретатели: 8 (восемь) человек (согласно списка застрахованных лиц). Полис действует с 27 октября 2021 года по 26 октября 2022 года. Общая страховая сумма составляет 400 000,00 сом, страховая премия – 4 000,00 сом.
- Полис серии ОСГО-ПОГ №000813 обязательного страхования гражданской ответственности перевозчика опасных грузов. Страховщик ЗАО «Страховая компания «Кыргызстан», выгодоприобретатель: третьи лица, которым был причинен ущерб жизни, здоровью и (или) имуществу, а также окружающей природной среде в результате аварии при перевозке опасных грузов. Полис действует с 13 апреля 2021 года по 12 апреля 2022 года. Общая страховая сумма составляет 1 000 000,00 сом, страховая премия – 10 000,00 сом.
- Полис серии ОСГО-ПОГ №000812 обязательного страхования гражданской ответственности перевозчика опасных грузов. Страховщик ЗАО «Страховая компания «Кыргызстан», выгодоприобретатель: третьи лица, которым был причинен ущерб жизни, здоровью и (или) имуществу, а также окружающей природной среде в результате аварии при перевозке опасных грузов. Полис действует с 13 апреля 2021 года по 12 апреля 2022 года. Общая страховая сумма составляет 1 000 000,00 сом, страховая премия – 10 000,00 сом.

(д) Охрана окружающей среды

Законодательство Кыргызской Республики по охране окружающей среды находится на стадии развития и государственные органы непрерывно пересматривают нормы применения такого законодательства. Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующих положений, судебного процесса по гражданским делам или законодательства не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Предприятия считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

32. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Предприятие подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Высшее руководство Предприятия контролирует процесс управления этими рисками, Совет Директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками.

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя кредиты и займы, депозиты, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2021 и 2020 г. Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами.

Анализ не включает в себя влияние изменений рыночных переменных на балансовую стоимость пенсий и прочих обязательств по окончании трудовой деятельности, резервов.

Анализ был выполнен на основе финансовых активов и финансовых обязательств, имеющих на 31 декабря 2021 г и 2020 г.

(i) Риск колебания цен на сахар

В случае роста цен на сахар на 10% и сохранения объемов продажи Предприятие может получить увеличение годовой выручки на 110 535 тыс. сом.

(ii) Валютный риск

Валютный риск - это риск того что, справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Предприятие имеет значительные суммы счетов к получению, денежных средств и обязательств в иностранной валюте и таким образом подвержено риску изменения обменного курса. Активы и обязательства Предприятия, выраженные в иностранной валюте, вызывают подверженность риску изменения обменного курса.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости финансовых инструментов, номинированных в долларах США.

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВЫ		
Текущие активы		
Денежные средства и их эквиваленты	494	31
Долгосрочные прочие активы	1 314	1 281
ВСЕГО АКТИВОВ	1 808	1 312
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы краткосрочные	316 574	267 400
Торговая кредиторская задолженность	41	-
Долгосрочные долговые обязательства	327 149	407 571
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	643 764	674 971
Чистая позиция	(641 956)	(673 659)

Укрепление курса доллара США на 10% принесет дополнительный убыток в размере 64 196 тыс. сом. (31 декабря 2020 г.: 67 365 тыс. сом).

Ослабление курса доллара США на 10% относительно функциональной валюты имело бы такой же по сумме эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные останутся неизменными.

Примечания к финансовой отчетности
 За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

(iii) Риск изменения процентных ставок

Величина процентных платежей по кредитам в долларах США, составляющих основу долгового портфеля Предприятия, определяется фиксированными договорными условиями. Соответственно, финансовая деятельность не подвержена риску изменения процентной ставки.

(iv) Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Предприятие понесет финансовые убытки поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору, Предприятие подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Финансовые активы, по которым у Предприятия возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по основной деятельности.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по безнадежным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

Темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

(v) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что с наступлением срока оплаты Предприятие не сможет отвечать по своим финансовым обязательствам.

Предприятие осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Предприятия является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов и контрактов по покупке в рассрочку.

Далее представлена информация о финансовых обязательствах Предприятия в зависимости от сроков погашения задолженности (денежные потоки не дисконтируются).

	до 1 года	От 1 года до 2 лет	от 2 до 5 лет	свыше 5 лет	Итого на 31 декабря 2021 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16 216	-	-	-	16 216
Долговые обязательства	583 264	214 414	-	-	797 678
Итого	599 480	214 414			813 894

	до 1 года	От 1 года до 2 лет	от 2 до 5 лет	свыше 5 лет	Итого на 31 декабря 2020 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29 371	-	-	-	29 371
Долговые обязательства	569 480	241 952	77 057	-	888 489
Итого	598 851	241 952	77 057		917 860

Примечания к финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

33. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Основной целью Предприятия в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Предприятия и максимизации прибыли участника.

Предприятие управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

Отношение чистого долга к собственному капиталу Предприятия на отчетные даты рассчитывалось следующим образом:

	31 декабря 2021 год	31 декабря 2020 год
Заемные средства	797 678	888 489
Кредиторская задолженность	16 216	29 371
Денежные средства и их эквиваленты	(4 175)	(77 459)
Чистый долг	809 719	840 401
Собственный капитал	748 431	(35 129)
Отношение чистого долга к собственному капиталу	1,08	(23,92)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг. не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты и до даты утверждения данной финансовой отчетности не произошло никаких событий, которые повлияли бы на суммы в представленной финансовой отчетности.



Генеральный директор
Шалота А.В.

Главный бухгалтер
Сизиццева Н.П.