

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности	6
Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:	7
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отдельный отчет о финансовом положении	8
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отдельный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности	11

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ОСОО «ЭЙЧЭЛБИ МАРКА АУДИТ»
ОБ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «КАИНДЫ-КАНТ»**

Акционерам, Совету Директоров и руководству ОАО «Каинды-Кант»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности ОАО «Каинды-Кант», состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отдельного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «Каинды-Кант» по состоянию на 31 декабря 2023 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчетности в Кыргызской Республике, 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 отдельную финансовую отчетность

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия 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 Предприятие, 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 отдельной финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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 отдельной 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 отдельной 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 отдельной 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» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная 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.

ООО «ЭйчЭлБи Марка Аудит»

Лицензия рег.№ 0146 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., Аудитор, Директор

Квалификационный сертификат аудитора Серии АД №0012,
рег. № 0461 от 07 августа 2019 года

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to N.N. Kobritseva, written below the stamp.

Кобрицева Н.Н., аудитор, руководитель проверки

Квалификационный сертификат аудитора №00047 от 12 июня 2004 года
СИРА №0000492 от 15.04.2011, ДипИФР №1709119 от 10.12.2009г.

27 марта 2024 года

Кыргызская Республика, г. Бишкек

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 отдельной финансовой отчетности ОАО «Каинды-Кант» (далее «Предприятие»). Руководство Предприятия отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние на 31 декабря 2023 года, результаты деятельности, изменения в капитале и 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 отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 27 марта 2024 года.


Генеральный директор
ОсОО «Каинды – Кант»
Шалюта А.В.



27 марта 2024 года
Кыргызская Республика, г. Бишкек

ОАО «Каинды-Кант»

Отдельный отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

	Примечание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные активы			
Основные средства и нематериальные активы	6	705 516	637 660
Отсроченные налоговые активы	7	1 516	-
Инвестиции в дочернюю компанию	8	1	-
Инвестиции в совместную деятельность	9	4 692	-
Итого долгосрочные активы		711 725	637 660
Текущие активы			
Запасы	10	1 294 346	717 727
Торговая дебиторская задолженность	11	386 680	512 550
Авансы выданные	12	14 231	12 600
Займы выданные	13	118 145	653 709
Налоги, оплаченные авансом	14	465	10 642
Денежные средства	15	15 841	14 519
Итого текущие активы		1 829 708	1 921 747
Всего активы		2 541 433	2 559 407
Капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	16	46 798	46 798
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		1 374 377	1 321 021
Итого собственный капитал		1 421 175	1 367 819
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные долговые обязательства	18	71 962	57 596
Отсроченные налоговые обязательства	7	-	3 945
Итого долгосрочные обязательства		71 962	61 541
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных долговых обязательств	18	25 311	23 071
Краткосрочные долговые обязательства	18	942 189	636 613
Текущий налог на прибыль	7	12 100	13 488
Торговая кредиторская задолженность	19	11 567	42 797
Авансы полученные	20	1 694	365 386
Налоги к оплате	21	11 589	9 316
Начисленные обязательства	22	31 853	30 881
Прочие текущие обязательства	23	11 993	8 495
Итого текущие обязательства		1 048 296	1 130 047
Итого обязательства		1 120 258	1 191 588
Итого обязательства и собственный капитал		2 541 433	2 559 407

Генеральный директор
ОАО «Каинды-Кант»
Шалюта А.В.



Главный бухгалтер
ОАО «Каинды-Кант»
Сизинцева Н.П.

(Handwritten signature in blue ink)



ОАО «Каинды-Кант»

Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

	Примечание	2023 год	2022 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от продаж	24	1 427 322	3 610 251
Себестоимость реализации	25	(923 694)	(2 645 323)
Валовая прибыль		503 628	964 928
Расходы по реализации	26	(46 402)	(44 267)
Общие и административные расходы	27	(172 982)	(92 306)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		(7 180)	(27 563)
Прочие доходы (расходы)	28	48 179	39 279
Финансовые доходы	29	44 314	32 937
Финансовые расходы	29	(82 741)	(76 593)
Прибыль до налогообложения		286 816	796 415
Расходы по налогу на прибыль	7	(33 535)	(76 685)
Чистая прибыль(убыток) за период от			
продолжающейся деятельности		253 281	719 730
Прочий совокупный доход/(убыток)		-	-
Итого совокупный доход/(убыток)		253 281	719 730

Генеральный директор
 ОАО «Каинды-Кант»
 Шалюта А.В.



Главный бухгалтер
 ОАО «Каинды-Кант»
 Сизинцева Н.П.



ОАО «Кайнды-Кант»

Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на 31 декабря 2021 года	46 798	723 916	770 714
Дивиденды к выплате	-	(122 625)	(122 625)
Совокупный доход за 2022 год	-	719 730	719 730
Сальдо на 31 декабря 2022 года	46 798	1 321 021	1 367 819
Исправление ошибок, изменение учетной политики	-	(21 779)	(21 779)
Дивиденды к выплате	-	(178 146)	(178 146)
Совокупный доход за 2023 год	-	253 281	253 281
Сальдо на 31 декабря 2023 года	46 798	1 374 377	1 421 175

Генеральный директор
 ОАО «Кайнды-Кант»
 Шалюта А.В.



Главный бухгалтер
 ОАО «Кайнды-Кант»
 Сизинцева Н.П.



ОАО «Кайнды-Кант»

Отдельный отчет о движении денежных средств
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

	Примечание	2023 год	2022 год
1. Операционная деятельность			
Поступления от заказчиков и покупателей		897 298	3 217 292
Прочие денежные поступления		-	29
Полученные проценты		558	10 404
Выплаты за товары		(944 119)	(1 927 095)
Выплаты по операционным расходам (услуги)		(50 194)	(446 716)
Погашение процентов		(68 351)	(77 531)
Прочие операционные расходы		(376 012)	(314 599)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(540 820)	461 784
2. Инвестиционная деятельность			
Выданные кредиты и займы		(286 251)	(812 684)
Возврат кредитов и займов		825 696	622 308
Инвестиции в дочерние компании		(1)	-
Инвестиции на совместную деятельность		(4 692)	-
Денежные средства, полученные от продажи основных средств		5 622	-
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств		(51 189)	(39 432)
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности		489 185	(229 808)
3. Финансовая деятельность			
Полученные кредиты и займы	17	1 660 379	2 677 513
Погашение кредитов и займов	17	(1 433 382)	(2 754 829)
Выплаченные дивиденды	15	(174 770)	(120 127)
Чистый денежный поток от финансовой деятельности		52 227	(197 443)
Влияние валютного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте		730	(24 189)
Чистое изменение в состоянии денежных средств		1 322	10 344
<i>Денежные средства на начало отчетного периода</i>	<i>14</i>	<i>14 519</i>	<i>4 175</i>
<i>Денежные средства на конец отчетного периода</i>	<i>14</i>	<i>15 841</i>	<i>14 519</i>

Генеральный директор
ОАО «Кайнды-Кант»
Шалюта А.В.



Главный бухгалтер
ОАО «Кайнды-Кант»
Сизинцева Н.П.



Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 года и 31 декабря 2022 года акционерами Предприятия являются:

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 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.

Предприятие согласно решению акционеров от 5 декабря 2022 года, создало дочернюю организацию - Общество с ограниченной ответственностью «Каинды Кант Агро». Дочерняя организация создана в целях коммерческой деятельности, основной деятельностью дочерней организации является растениеводство в сочетании с животноводством.

Среднее количество работников Предприятия за 2023 год составило 184 сотрудников (за 2022 год 418 сотрудников).

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ПРЕДПРИЯТИЕ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Предприятие осуществляет деятельность в Кыргызской Республике, поэтому финансовое состояние и ведение бизнеса подвержены экономическим событиям, происходящим в Кыргызстане, экономика которого продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Частые изменения налогового, валютного и таможенного законодательства Кыргызской Республики, наличие рисков разных толкований их требований, создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Кыргызстане.

Деятельность Предприятия в Кыргызской Республике подвержена влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных рисков. Перспективы экономической стабильности в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Предприятия.

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

ВВП Кыргызстана в 2023 году увеличился на 6,2% по сравнению с 2022 годом. Благодаря планомерным действиям Кабинета министров Кыргызской Республики по фискализации и администрированию налоговых и таможенных процедур в 2023 году удалось значительно улучшить сбор доходов. Рост объемов промышленного производства за 12 месяцев 2023 года составил 2,7%, сельского хозяйства – 0,6%, строительства – 10,3%, сфера услуг – 6,2%. В банковском секторе также наблюдается рост. За 12 месяцев 2023 года коммерческие банки Кыргызстана выдали кредитов на 46% больше прошлогоднего показателя.

Нормативно-правовое регулирование деловой активности в Кыргызской Республике по-прежнему подвержено быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные ограничения, с которыми сталкивается Предприятие, осуществляющее деятельность в Кыргызской Республике. Будущее направление развития Кыргызской Республики во многом определяется применяемыми государствами мерами экономической, налоговой и денежно-кредитной политики, а также изменениями нормативно-правовой базы и политической ситуации в Кыргызской Республике.

Руководство Предприятия внимательно отслеживает изменения макроэкономических показателей, и готово принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Представленная отдельная 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 в экономике может отличаться от их оценок руководством.

3. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая отдельная финансовая отчетность Предприятия была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за календарный год с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 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 2022 г.

Подготовка отдельной 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».

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

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 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 отдельной финансовой отчетности. На 31 декабря 2023 года резервы под ожидаемые кредитные убытки сформированы в сумме 51 615 тыс. сом (31 декабря 2022 г. не были сформированы). Более подробная информация приведена в Примечании 11.

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.

Классификация аренды

Предприятие заключило договоры аренды недвижимости, классифицируемых как операционная на основании анализа условий договоров, в которых срок аренды не представляет собой основную

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

часть срока экономического использования объекта аренды и приведенная стоимость минимальных платежей по аренде меньше справедливой стоимости актива.

Принцип непрерывности деятельности

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2023 год получена прибыль в сумме 253 281 тыс. сом (2022 год: 719 730 тыс. сом), что ниже прошлогоднего уровня на 65%.

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

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 отдельная 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 ОТЧЕТНОСТИ И ВАЖНЕЙШИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Статьи отдельной 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 сому:

Наименование валюты	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США (USD)	89,0853	85,6800
Евро (EUR)	98,5328	91,4377
Российский рубль (RUB)	0,9935	1,1763
Казахский тенге (KZT)	0,196	0,1852

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

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

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, 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. 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.

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

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

Совместная деятельность

По договору о совместной деятельности (далее в этом разделе Договор), заключенному между Предприятием и дочерним предприятием в 2023 году, не предусмотрена организация отдельной структуры, вследствие чего согласно МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», данный договор рассматривается как совместная операция.

В соответствии с Договором установлены права участников в совместном управлении активами, права на продукцию, полученного от совместного производства, и порядок распределения прибыли.

Предприятие отражает в отдельной финансовой отчетности собственный вклад в совместное предпринимательство как Инвестиции в совместную деятельность.

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 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.

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

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

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

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

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 скидки) на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок, к амортизированной стоимости финансового обязательства.

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.

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

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.

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 отдельной 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.

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

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.

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.

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

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.

Процентные доходы и расходы отражаются в составе прибыли или убытка на статье «Финансовые доходы/расходы».

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 Налоговым Кодексом Кыргызской Республики сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по деятельности промышленной переработки сельскохозяйственной продукции из сырья отечественного производства, уменьшается на 80 процентов.

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.

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

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

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. ПЕРЕХОД НА НОВЫЕ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Следующий стандарт и изменения к действующим стандартам вступили в силу начиная с 1 января 2023 года или позднее:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года с изменениями, принятыми в июне 2020 года и декабре 2021 года, вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты) заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Предприятие рассмотрела данный новый стандарт и изменения к стандартам при подготовке раскрываемой отдельной финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Предприятия.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Предприятием досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты. В частности, Предприятие не применило досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.
- Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков.
- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой.

В настоящее время Предприятие проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовое положение и результаты деятельности.

Примечания к отдельной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Земля	Здания сооружения	Оборудо- вание	Конторское оборудо- вание	Мебель и принадле- жности	Транспортные средства, ж/д транспорт	Модерни- зация ОС и ИМА	Незавершенное строительство	Нематери- альные активы	Итого
Первоначальная стоимость										
на 1 января 2023 года	319 912	143 137	834 243	7 654	2 193	58 127	137	60	7 890	1 373 353
Поступления	-	13	30 004	1 011	41	68 885	28 720	-	4 316	132 990
Перемещение	-	245	4 272	3 033	-	13 530	(28 720)	-	7 640	-
Выбытия	-	(30)	-	-	(5)	(4 910)	-	-	(2 818)	(7 763)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	319 912	143 365	868 519	11 698	2 229	135 632	137	60	17 028	1 498 580
Накопленный износ										
на 1 января 2023 года	-	(72 676)	(613 386)	(4 478)	(1 713)	(37 948)	-	-	(5 492)	(735 693)
Амортизация	-	(3 852)	(45 003)	(698)	(107)	(7 656)	-	-	(1 482)	(58 798)
Выбытия	-	5	-	-	5	947	-	-	470	1 427
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	-	(76 523)	(658 389)	(5 176)	(1 815)	(44 657)	-	-	(6 504)	(793 064)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	319 912	66 842	210 130	6 522	414	90 975	137	60	10 524	705 516
Первоначальная стоимость										
на 1 января 2022 года	319 912	129 502	798 199	5 698	2 151	54 542	137	60	7 890	1 318 091
Поступления	-	13 635	36 477	2 024	114	4 614	-	-	-	56 864
Выбытия	-	-	(433)	(68)	(72)	(1 029)	-	-	-	(1 602)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	319 912	143 137	834 243	7 654	2 193	58 127	137	60	7 890	1 373 353
Накопленный износ										
на 1 января 2022 года	-	(69 379)	(566 918)	(4 164)	(1 607)	(34 694)	-	-	(4 703)	(681 465)
Амортизация	-	(3 297)	(46 693)	(374)	(110)	(3 902)	-	-	(789)	(55 165)
Выбытия	-	-	225	60	4	648	-	-	-	937

ОАО «Каннды-Кант»

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

	Земля	Здания	Оборудо-	Конторское	Мебель и	Транспортные	Модерни-	Незавершенное	Нематери	Итого
	сооружения	вания	вание	оборудо-	принадле	средства, ж/д	зация ОС	строительство	альные	активы
				вание	жности	транспорт	и НМА		активы	
Накопленный износ										
на 31 декабря 2022	-	(72 676)	(613 386)	(4 478)	(1 713)	(37 948)	-	-	(5 492)	(735 693)
Балансовая стоимость										
на 31 декабря 2022	319 912	70 461	220 857	3 176	480	20 179	137	60	2 398	637 660
года										

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 «Каннды-Кант» и Российско-Кыргызским Фондом развития (Примечание 18).

Основные средства на сумму 10 675 тыс. долларов США обременены залогом в обеспечении своевременности возврата кредита в соответствии с Договором кредитной линии №53832 от 15.12.2023 года, №54216 от 15.12.2023 года между ОАО «Каннды-Кант» и ЗАО «Демир Кыргыз Интернэшнл Банк». (Примечание 18).

Сумма полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 471 642 тыс. сом (на 31 декабря 2022 года: 370 155 тыс. сом).

Сумма полностью амортизированных нематериальных активов, находящихся в эксплуатации, по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 162 тыс. сом (на 31 декабря 2022 года: 0,00 сом).

Амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов за 2023 год в размере 49 418 тыс. сом были отражены в составе себестоимости, в размере 6 484 тыс. сом – в составе расходов по реализации, 2 896 тыс. сом – в составе административных расходов. (за 2022 год - 49 592 тыс. сом были отражены в составе себестоимости, в размере 3 749 тыс. сом – в составе расходов по реализации, 1 824 тыс. сом – в составе административных расходов).

По состоянию на 31 декабря 2023 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», лицензии к ПО и Мобильные приложения «Биржа сахар», «Кабинет фермера», «Маркетплейс».

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

7. ОТСРОЧЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Текущие налоговые активы/(обязательства)	(12 100)	(13 488)
Отсроченные налоговые активы/(обязательства)	1 516	(3 945)

Отсроченные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Итого	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
<i>Отсроченное налоговое обязательство</i>						
Основные средства и нематериальные активы	-	-	(7 310)	(8 169)	(7 310)	(8 169)
<i>Отсроченное налоговое требование</i>						
Резерв по прочей дебиторской задолженности	49	71	-	-	49	71
Резерв по торговой дебиторской задолженности	5 161	1 228	-	-	5 161	1 228
Резерв по будущим расходам	1 654	800	-	-	1 654	800
Резервы на отпуска	1 423	1 197	-	-	1 423	1 197
Резервы на ТМЗ и вспомогательные материалы	437	826	-	-	437	826
Резерв по инвестициям	102	102	-	-	102	102
Всего активов/(обязательств) по отсроченному налогу	8 826	4 224	(7 310)	(8 169)	1 516	(3 945)

Движение временных разниц в течение 2023 года:

	На 1 января 2023 года	отражено в отчете о прибыли или убытке	На 31 декабря 2023 года
Основные средства и нематериальные активы	(8 169)	859	(7 310)
Резерв по торговой дебиторской задолженности	71	(22)	49
Резерв по торговой дебиторской задолженности	1 228	3 933	5 161
Резерв по будущим расходам	800	854	1 654
Резервы на отпуска	1 197	226	1 423
Резервы на ТМЗ и вспомогательные материалы	826	(389)	437
Резерв по инвестициям	102	-	102
Итого	(3 945)	5 461	1 516

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Движение временных разниц в течение 2022 года:

	На 1 января 2022 года	отражено в отчете о прибыли или убытке	На 31 декабря 2022 года
Основные средства и нематериальные активы	(11 103)	2 934	(8 169)
Резерв по прочей дебиторской задолженности	71	-	71
Резерв по торговой дебиторской задолженности	1 228	-	1 228
Резерв по будущим расходам	800	-	800
Резервы на отпуска	1 197	-	1 197
Резервы на ТМЗ и вспомогательные материалы	826	-	826
Резерв по инвестициям	102	-	102
Итого	(6 879)	2 934	(3 945)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в отчетные годы, которые закончились 31 декабря 2023 и 2022 гг.

	2023 год	2022 год
Прибыль/убыток до налогообложения	286 816	796 415
Налог на прибыль по действующей ставке	(28 682)	(79 642)
Влияние постоянных разниц	(10 314)	23
Влияние временных разниц	5 461	2 934
Расходы по налогу на прибыль	(33 535)	(76 685)

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	2023 год	2022 год
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Текущие платежи по налогу на прибыль	(38 996)	(79 619)
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	5 461	2 934
Расходы по налогу на прибыль	(33 535)	(76 685)

8. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНЮЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

Предприятием создано решением акционеров от 5 декабря 2022 года дочернее предприятие ОсОО «Каинды Кант Агро» с уставным капиталом 1 000 сом. Единственным учредителем является ОАО «Каинды-Кант». Основной деятельностью дочерней организации является растениеводство в сочетании с животноводством.

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Инвестиции в совместную деятельность	4 692	-
Итого инвестиции в совместную деятельность	4 692	-

ОАО «Каинды-Кант»

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Договор о совместной деятельности №112 от 01.03.2023 года был заключен между дочерней организацией ОсОО «Каинды Кант Агро» и Предприятием на период с 1 марта 2023 года по 31 декабря 2024 года.

В 2023 году ОсОО «Каинды Кант» внес вклад в совместную деятельность в виде оказания услуг по посеву ячменя, а также расходов на выплату заработной платы сотрудникам.

10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Готовая продукция		
Сахар	1 216 347	646 535
Жом	2 640	1 969
Патока	2	3
	1 218 989	648 507
Сырье и материалы		
Гибриды сахарной свеклы	1 880	25 511
Мазут топочный	34 936	-
Мазут	-	8 530
Запасные части	15 446	11 447
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	7 510	8 510
Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов	(7 510)	(2 953)
Упаковочные материалы	5 264	6 817
Известняковый камень	618	891
Уголь	2 659	2 702
Известь гашеная	2 584	2 981
Топливо	4 246	2 445
Прочие материалы	12 095	10 604
За вычетом резерва на неликвидные товарно-материальные запасы	(4 371)	(8 265)
	75 357	69 220
Итого товарно-материальные запасы	1 294 346	717 727

Готовая продукция – сахар в количестве 1,6 тыс. тонн на сумму 30 000 тыс. сом является залоговым обеспечением по кредиту ОАО «РСК Банк» (Примечание 18).

Готовая продукция – сахар в количестве 2,45 тыс. тонн на сумму 1 200 тыс. долларов США в эквиваленте 107 070 тыс. сом является залоговым обеспечением по кредиту ЗАО «КИКБ» (Примечание 18).

Информация о движении резервов представлена в таблице ниже:

	Резервы
Резервы на 31 декабря 2021 года	8 265
Начисление / (восстановление) резерва	-
Списание	-
Резервы на 31 декабря 2022 года	8 265
Начисление / (восстановление) резерва	(3 894)
Списание	-
Резервы на 31 декабря 2023 года	4 371

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность		
Счета к получению сахар - песок	299 996	450 092
Счета к получению за тех переработку	107 743	35 139
Счета к получению за семена сахарной свеклы	15 878	28 031
Счета к получению за прочую реализацию подсобного хозяйства	8 674	8 674
Семена ячменя и удобрение	4 982	-
Счета к получению патоку	25	1 411
Счета к получению жом	-	506
Счета к получению за реализованные основные средства	288	288
Счета к получению за услуги аренды	709	685
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(51 615)	(12 276)
Итого торговая дебиторская задолженность	386 680	512 550
Прочая дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	492	490
Резервы по прочей дебиторской задолженности	(492)	(490)
Итого прочая дебиторская задолженность	-	-
Всего	386 680	512 550

Информация о движении резервов представлена в таблице ниже:

	Резервы по торговой дебиторской задолженности	Резервы по прочей дебиторской задолженности
Резервы на 31 декабря 2021 года	12 276	711
Начисление / (восстановление) резерва	-	-
Списание	-	(221)
Резервы на 31 декабря 2022 года	12 276	490
Начисление / (восстановление) резерва	39 339	2
Списание	-	-
Резервы на 31 декабря 2023 года	51 615	492

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

	Общая сумма задолженности	Текущая задолженность	Просроченная дебиторская задолженность					
			1-30 дней	31- 90 дней	91-180 дней	181 день - 1 год	> 1 года - 3 лет	> 3 лет
2023 год	438 295	113 106	-	-	299 847	7 423	17 919	-
2022 год	524 826	513 585	-	-	-	-	11 731	-

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы поставщикам	15 333	9 861
Услуги, оплаченные авансом	874	1 852
Основные средства, оплаченные авансом	-	5 359
Запасы, оплаченные авансом- договор покупки свеклы	14 569	3 529
Резерв, начисленный на авансы выданные	(16 545)	(8 001)
Итого авансы выданные	14 231	12 600

Информация о движении резервов представлена в таблице ниже:

	Резервы
Резервы на 31 декабря 2021 года	8 001
Начисление / (восстановление) резерва	-
Списание	-
Резервы на 31 декабря 2022 года	8 001
Начисление / (восстановление) резерва	8 544
Списание	-
Резервы на 31 декабря 2023 года	16 545

13. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные	57 361	615 626
Начисленные проценты по займам выданные	61 802	39 101
Резерв на займы выданные	(1 018)	(1 018)
Итого займы выданные	118 145	653 709

Информация по выданным займам:

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Сумма	% ставка	Сумма	% ставка
ОАО «Кошой»	35 000	5,00%	609 608	11,00%
ОсОО «Каинды Кант Агро»	16 343	0,00%	-	-
Сельскохозяйственный кооператив «Ветка»	5 000	13,00%	-	-
Физические лица (свеклосдатчики)	1 018	-	1 018	-
Итого займы выданные	57 361		615 626	

Информация о движении резервов представлена в таблице ниже:

	Резервы
Резервы на 31 декабря 2020 года	1 018
Начисление / (восстановление) резерва	-
Списание	-
Резервы на 31 декабря 2021 года	1 018
Начисление / (восстановление) резерва	-
Списание	-
Резервы на 31 декабря 2022 года	1 018

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Информация по операциям со связанными сторонами представлена в Примечании 30.

14. НАЛОГИ, ОПЛАЧЕННЫЕ АВАНСОМ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на имущество	216	1
НДС подлежащий возмещению	120	9 828
НДС оплаченный с авансов полученных	129	811
Налог на транспортные средства	-	2
Итого	465	10 642

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на счетах в национальной валюте	11 601	10 593
Денежные средства на счетах в иностранной валюте	802	1 616
Денежные средства в кассе в национальной валюте	3 438	2 310
Итого	15 841	14 519

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 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

31 марта 2023 года было проведено общее собрание акционеров, где было принято решение о распределении прибыли, не подтвержденной аудиторами, полученной в 2022 году в сумме 712 581 тыс. сом:

- в размере 25% от чистой прибыли на выплату дивидендов акционерам в сумме 178 146 тыс. сом;
- в размере 75% от чистой прибыли оставить в распоряжении Предприятия и направить в нераспределенную прибыль 534 435 тыс. сом.

Начисленные дивиденды за 2022 год выплачены акционерам в сумме 174 770 тыс. сом в текущем периоде.

17. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2023 году Предприятие по результатам деятельности получила чистую прибыль в сумме 253 281 тыс. сом.

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

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

	2023 год	2022 год
Чистая прибыль, принадлежащая акционерам (в тыс. сом)	253 281	719 730
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт)	2 339 880	2 339 880
Базовая прибыль на акцию (в сомах на акцию)	108,25	307,59

18. ДОЛГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Долгосрочные долговые обязательства		
ОАО «РСК Банк»	47 872	-
Дисконт по займу	(14 243)	-
Российско – Кыргызский Фонд развития	-	79 879
Дисконт по займу	-	(22 283)
<i>Лизинг</i>		
ОАО «Айыл Банк»	11 460	-
ОсОО «Мерц Лизинг КГЗ»	29 837	-
Дисконт по займу	(2 964)	-
Итого долгосрочные долговые обязательства	71 962	57 596
Текущая часть долгосрочных обязательств		
Российско – Кыргызский Фонд развития	11 465	23 071
ОсОО «Мерц Лизинг КГЗ»	8 306	-
ОАО «Айыл Банк»	3 412	-
ОАО «РСК Банк»	2 128	-
Итого текущей части долгосрочных обязательств	25 311	23 071
Краткосрочные долговые обязательства		
Российско – Кыргызский Фонд развития	563 494	98 500
<i>Кредиты местных банков</i>		
ЗАО «КИКБ»	89 085	171 360
ОАО «РСК Банк»	150 000	150 000
ЗАО «ДКИБ»	133 628	214 200
	372 713	535 560
Проценты, начисленные		
Российско – Кыргызский Фонд развития	3 316	1 460
ЗАО «КИКБ»	410	757
ОсОО «Мерц Лизинг КГЗ»	1 490	-
ЗАО «ДКИБ»	465	188
ОАО «Айыл Банк»	104	-
ОАО «РСК Банк»	197	148
	5 982	2 553
Итого краткосрочные долговые обязательства	942 189	636 613

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. Срок погашения 14 мая 2024 года. Для целей дисконтирования данных займов была использована рыночная процентная ставка в размере 11,19% годовых.

ОАО «Каянды-Каят»

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток долга составляет 130 тыс. долларов США (эквивалент 11 620 тыс. сом).

Основные средства Предприятия являются залоговым обеспечением по займу, полученному от РКФР (Примечание 6).

Согласно Кредитному договору с РКФР Предприятие должно соблюдать ковенанты. По соблюдению ковенантов РКФР не планирует применять меры и санкции за 2023 год в отношении Предприятия согласно письма №4-472/24 от 27.03.2024 года.

Дополнительно к этому РКФР предоставил кредитную линию по договору от 17 октября 2022 года на срок 36 месяцев с общей суммой кредитной линии 11 000 тыс. долларов США (в эквиваленте 900 000 тыс.сом). В рамках кредитной линии Предприятием были получены и погашены кредиты сроком не более 1 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года остатки по кредиту составили:

- 250 тыс. долларов США (в эквиваленте 22 271 тыс. сом) с процентной ставкой 6% сроком погашения 15 ноября 2024 года, и
- 541 222 тыс. сом с процентной ставкой 10% сроком погашения 20 декабря 2024 года.

ОАО «РСК Банк» предоставил кредитную линию на сумму 50 000 тыс.сом сроком погашения до 28 сентября 2028 года под процентную ставку 6% годовых. В целях определения справедливой стоимости применена рыночная ставка, на момент получения кредита составляющая 19,37%.

Краткосрочные долговые обязательства предоставлены следующим образом:

	Валюта	Остаток основного долга на 31 декабря 2023 года	Ставка (%)	Остаток основного долга на 31 декабря 2022 года	Ставка (%)
Кредиты полученные					
ЗАО «ДКИБ»	доллар США	133 628	7,50%	214 200	7,50%
ЗАО «КИКБ»	доллар США	89 085	8,00%	171 360	8,00%
ОАО «РСК Банк»	сом	150 000	6,00%	150 000	6,00%
Российско – Кыргызский Фонд развития	сом	563 494	10,00%	98 500	10,00%
Итого		936 207		634 060	

Основные средства Предприятия являются залоговым обеспечением по займу, полученному от ЗАО «Демир Кыргыз Интернэшнл Банк» (Примечание 6).

По кредитной линии ЗАО «КИКБ» залоговым обеспечением является готовая продукция – сахар в количестве 2,45 тыс. тонн (Примечание 10).

По кредитной линии в ОАО «РСК Банк» залоговым обеспечением являются готовая продукция – сахар в количестве 1,6 тыс. тонн (Примечание 10).

Изменения в кредитах в течение 2023 года представлено ниже в таблице:

	На 1 января 2023 года	Денежные потоки		Не денежные потоки		На 31 декабря 2023 года
		Поступле ние средств	Погашение средств	Изменения начисленного процентного расхода	Курсовая разница	
Кредиты полученные	739 563	1 660 379	(1 433 382)	77 941	12 168	1 056 669

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Изменения в кредитах в течение 2022 года представлено ниже в таблице:

	На 1 января 2022 года	Денежные потоки		Не денежные потоки		На 31 декабря 2022 года
		Поступление средств	Погашение средств	Изменения начисленного процентного расхода	Курсовая разница	
Кредиты полученные	797 678	2 677 513	(2 754 829)	31 275	(12 074)	739 563

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Счета к оплате за ТМЗ	7 390	10 590
Счета за услуги	3 938	5 234
Счета к оплате за ТМЗ-договор покупки свеклы	148	148
Счета за аренду	91	157
Счета к оплате за основные средства	-	26 668
Итого	11 567	42 797

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы полученные (патока)	391	7 396
Авансы полученные за использование ж/д путей	433	254
Авансы полученные (сахар)	830	357 724
Авансы полученные (жом)	22	2
Авансы полученные (семена свеклы)	12	10
Авансы полученные за услуги автотранспорта	6	-
Итого авансы полученные	1 694	365 386

21. НАЛОГИ К ОПЛАТЕ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Выплаты в социальный фонд	7 152	6 602
Подоходный налог на доходы сотрудников	2 308	2 296
Налог на доходы нерезидентов	86	223
НДС с БАЭС к оплате	430	147
Налог за пользование недрами - Роялти	13	37
Налог с продаж	1 600	11
Итого	11 589	9 316

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

22. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Начисленная заработная плата	17 621	18 915
Резервы по отпускам и соц. отчислениям	14 232	11 966
Итого	31 853	30 881

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

	Резервы
Резервы на 31 декабря 2021 года	11 966
Начисление / (восстановление) резерва	-
Списание	-
Резервы на 31 декабря 2022 года	11 966
Начисление / (восстановление) резерва	2 266
Списание	-
Резервы на 31 декабря 2023 года	14 232

Резервы по неиспользуемым отпускам за 2023 год были отражены 2 508 тыс. сом в составе себестоимости, в размере (1 611) тыс. сом – в составе расходов по реализации, 1 369 тыс. сом – в составе административных расходов, (за 2022 год – расходы по резервам не были начислены).

23. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дивиденды к выплате	11 535	8 160
Прочие исполнительные листы (с сотрудников)	86	57
Профсоюзные взносы	79	63
Задолженность по депонированной заработной плате	293	215
Итого	11 993	8 495

24. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	2023 год	2022 год
Реализация сахарной продукции	888 849	3 001 359
Доход от услуг тех переработки	280 996	206 809
Реализация сахара-сырца	-	168 645
Реализация семян	93 646	88 272
Реализация патоки	130 109	72 516
Реализация жома, хвостикoa	28 348	29 149
Реализация сахарной свеклы	-	32 125
Реализация товаров	-	11 376
Прочее	5 374	-
Итого	1 427 322	3 610 251

Примечания к отдельной финансовой отчетности
 За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2023 год	2022 год
Сахарная свекла	177 237	1 600 948
Себестоимость услуг тех переработки	259 740	206 809
Топливо	137 166	94 298
Расходы по оплате труда	72 436	117 246
Материалы	47 638	148 450
Семена	86 262	93 162
Ремонт и обслуживание ОС	15 224	50 554
Амортизация основных средств и амортизация НМА	49 418	49 592
Транспортные расходы	36 750	33 219
Упаковочные материалы	12 050	28 196
Отчисления в Социальный фонд КР	12 136	19 750
Резервы по отпускам	2 508	-
Коммунальные услуги	1 497	4 053
Командировочные расходы	1 456	1 669
Патока	1 832	2 170
Аренда	833	3 673
Сахар-сырец	-	168 645
Нормативные потери	-	6 021
Прочее	9 511	16 868
Итого	923 694	2 645 323

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2023 год	2022 год
Заработная плата	34 813	31 184
Социальные отчисления	5 796	5 246
Амортизация основных средств	6 484	3 749
Автоперевозки за сахар собственный	44	2 561
Горюче-смазочные материалы	-	505
Погрузка и выгрузка покупного сахара	-	13
Резервы по неиспользованным отпускам	(1 611)	-
Прочие торговые издержки	876	1 009
Итого	46 402	44 267

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Заработная плата	31 692	25 895
Резервы по безнадежным долгам	47 886	-
Резервы по неликвидным запасам	(3 894)	-
Обеспечение охраны объекта	11 883	11 029
Спонсорская помощь	20 451	4 782
Расходы по консультациям	17 471	4 402
Расходы по аренде	5 936	-

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

	2023 год	2022 год
Социальные отчисления	5 444	4 436
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	4 337	82
Путевки, праздничные мероприятия	3 369	1 448
Банковские услуги	3 028	3 140
Страхование	2 848	1 923
Горюче-смазочные материалы	2 049	1 861
Амортизация основных средств и НМА	2 896	1 824
Земельный налог	2 471	1 343
Резервы по неиспользованным отпускам	1 369	-
Аудиторские услуги	1 250	1 428
Налог на доходы нерезидента	1 067	16 134
Расходы на связь	572	1 272
Выплаты по увечью, производственным травмам	908	-
Членские взносы в ассоциации	542	896
Материальная помощь	307	178
Услуги по техническому сопровождению информационной безопасности	498	819
Услуги по программному обеспечению	317	-
Международные перевозки	604	697
Имущественный налог	390	460
Канцелярские товары	546	431
Штрафы, пени, неустойки в бюджет	291	196
Пенсия льготная, по увечью	186	1 024
Налог за пользование недрами	100	1 693
Прочие административные расходы	6 168	4 913
Итого	172 982	92 306

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)

	2023 год	2022 год
Доходы от государственных субсидий	70 029	78 615
Доходы от выбытия основных средств	6 858	1 775
Доходы за услуги по использованию Ж/Д путей	3 522	4 222
Доходы от услуг аренды	1 542	3 672
Доходы за прочие услуги	223	3 301
Доходы от услуг автотранспорта	17	72
Доходы от потери сырца	-	19 648
Прочие доходы	529	359
Итого прочие доходы	82 720	111 664
Расходы на НДС по тех переработке	(22 779)	(24 817)
Расходы по выбытию основных средств	(6 338)	(768)
Себестоимость прочей реализации	(5 263)	(12 332)
Расходы по не основной деятельности	(161)	(4 769)
Затраты на услуги детского сада	-	(22)
Расходы от потери сырца	-	(29 982)
Расходы по возвратам поставщикам	-	305
Итого прочие расходы	(34 541)	(72 385)
Итого	48 179	39 279

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Финансовые доходы		
Доходы от процентов	22 422	32 937
Доход от дисконта по займам	21 892	-
Итого по финансовым доходам	44 314	32 937
Финансовые расходы		
Расходы от процентов	(71 040)	(76 593)
Расходы по дисконту	(11 701)	-
Итого по финансовым расходам	(82 741)	(76 593)

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 2023 и 2022 года, подробно описан далее:

Наименование	Связь сторон	Доля владения
ОсОО Агро Холдинг Групп	Акционер	49,00%
ОсОО Кыргыз Пром Инвест	Акционер	46,89%
ОсОО Каннды Кант Агро	Дочерняя организация	100,00%
ОсОО Кошой	Общий учредитель	
Бекиров Айдер Зекирович	Член Совета Директоров	
Абдрахманов Айбек 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	
	2023 год	2022 год	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные	16 343		51 343	609 607
Инвестиции в дочернюю организацию	1	-	1	-
Доходы				
- услуги тех переработки	-	-	-	35 139
- предоставленные услуги по аренде и прочих услуг	533	420	-	470
- от продажи ТМЦ	6 976	213 638	14 933	22 441
- проценты по займам	21 863	32 786	61 802	39 101
Расходы				
- аренда помещения	-	12	-	1
- услуги техпереработки	95 500	5 621	-	-
- проценты по займам	-	2 599	-	-
- от покупки ТМЦ	2 168	297 475	-	69

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

Условия сделок со связанными сторонами

Балансовые остатки на конец года не обеспечены, являются процентными, за исключением займа, предоставленного дочерней компании, 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 2023 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 членов Руководства и Совета Директоров, которые получают только краткосрочное вознаграждение. Данные суммы отражены в составе расходов на персонал в административных расходах Предприятия.

	2023 год	2022 год
Члены Руководства	14 349	8 361
Члены Совета Директоров	2 160	2 328
Итого	16 509	10 689

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 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.

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

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 отдельной 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 2023 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 отдельной 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 150 тыс. тонн, и в настоящее время может быть частично 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». Министерство сельского хозяйства КР планирует выращивание свеклы в Иссык-Кульской области. Предприятие предпринимает все усилия в будущем увеличить посевные площади, и проводит работы по привлечению фермеров к сотрудничеству. Этому же способствует пересмотр политики расчетов с фермерами, и введение денежных операций.

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 на финансовое положение и будущую деятельность Предприятия влияют политика Кабинета министров Кыргызской Республики в отношении поддержки сахарной отрасли. Руководство Предприятия не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить влияние, которое может иметь место, на данные финансовые отчеты.

(г) Страхование

На 31 декабря 2023 г. Предприятие имеет следующие страховые полисы:

- Полис по страхованию владельцев автотранспортных средств. Серия 9 №01066 от 09.11.2023 г. Страховщик: Государственная страховая организация Страхователь: ОАО «Каинды-Кант» Период страхования: с 09.11.2023 г. по 09.11.2024 г. Территория страхования: КР, Чуйская область, г. Каинда ул. Мира, 1, центральный склад. Страховая сумма на каждого потерпевшего от 150 тыс. сом до 450 тыс. сом;
- Полис по страхованию имущества от огня и других опасностей СО №004571 от 07.06.2022 г. «Выгодоприобретатель» Страховая компания «НСК» период страхования с 2 июня 2023 г. по 3 июня 2024 г. Страховая сумма по заявленной стоимости 600 тыс. долларов США;

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

(d) 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.

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 2023 и 2022 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 2023 г и 2022 г.

(i) Риск колебания цен на сахар

Цена на сахар в Кыргызстане формируется за счет рынка ЕАЭС. В случае запретов со стороны поставщиков на вывоз сахара, и соответственно ограничений импорта, в Кыргызстане цены на сахар могут вырасти. Предприятие регулирует ценовую политику в зависимости от рыночной ситуации, а также с учетом требований службы антимонопольного регулирования.

(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.

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

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

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АКТИВЫ		
Текущие активы		
Денежные средства и их эквиваленты	802	1 616
Торговая дебиторская задолженность	2 506	2 506
Долгосрочные прочие активы	-	-
ВСЕГО АКТИВОВ	3 308	4 122
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы краткосрочные	245 998	387 230
Торговая кредиторская задолженность	-	8 608
Текущая часть долгосрочных долговых обязательства	80 667	80 667
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	326 665	476 505
Чистая позиция	(323 357)	(472 383)

Укрепление курса доллара США на 10% принесет дополнительный убыток в размере 32 335 тыс. сом. (31 декабря 2022 г.: 47 238 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.

(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.

Примечания к отдельной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

(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 2023 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 567	-	-	-	11 567
Долговые обязательства	966 436	40 297	49 936	-	1 056 669
Итого	978 003	40 297	49 936	-	1 068 236

	до 1 года	От 1 года до 2 лет	от 2 до 5 лет	свыше 5 лет	Итого на 31 декабря 2022 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	42 797	-	-	-	42 797
Долговые обязательства	716 368	912	-	-	717 280
Итого	759 165	912	-	-	760 077

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 2023 год	31 декабря 2022 год
Заемные средства	1 056 669	739 563
Кредиторская задолженность	11 567	42 797
Денежные средства и их эквиваленты	(15 841)	(14 519)
Чистый долг	1 052 395	767 841
Собственный капитал	1 421 175	1 367 819
Отношение чистого долга к собственному капиталу	0,74	0,56

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

ОАО «Жаанды-Кант»


Примечания к отдельной финансовой отчетности
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(Суммы в таблицах выражены в тыс. сом)

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор
ОАО «Жаанды-Кант»
Шалюта А.В.




Главный бухгалтер
ОАО «Жаанды-Кант»
Сизинцева Н.П.