

ОсОО «АЮ»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Бишкек 2019

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.	2
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ЗА 2018 ГОД	4
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЯ ОБЩЕСТВА	5
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА	5
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.....	10
ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
ПРИМЕЧАНИЕ 4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	18
ПРИМЕЧАНИЕ 5. СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ	19
ПРИМЕЧАНИЕ 6. НАЛОГИ, ОПЛАЧЕННЫЕ АВАНСОМ.....	20
ПРИМЕЧАНИЕ 7. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	20
ПРИМЕЧАНИЕ 8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	20
ПРИМЕЧАНИЕ 9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ.....	21
ПРИМЕЧАНИЕ 10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	22
ПРИМЕЧАНИЕ 11. СЧЕТА К ОПЛАТЕ.....	23
ПРИМЕЧАНИЕ 12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ, ЦЕННЫЕ БУМАГИ	23
ПРИМЕЧАНИЕ 13. ПРОЦЕНТЫ К ОПЛАТЕ.....	24
ПРИМЕЧАНИЕ 14. НАЛОГИ К ОПЛАТЕ	24
ПРИМЕЧАНИЕ 15. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
ПРИМЕЧАНИЕ 16. Прочие краткосрочные обязательства.....	24
ПРИМЕЧАНИЕ 17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
ПРИМЕЧАНИЕ 18. КАПИТАЛ	25
ПРИМЕЧАНИЕ 19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	25
ПРИМЕЧАНИЕ 20. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	27
ПРИМЕЧАНИЕ 21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	28
ПРИМЕЧАНИЕ 22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	30

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018Г.

ОсОО «Альфа Ширсфилд Аудит»

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Общество с Ограниченной Ответственностью «Аю» (далее-Общество).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Общества за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Мы подтверждаем, что мы не занимаемся деятельностью по отмыванию доходов, полученных незаконным путем и финансированием терроризма, как это описано в Законе Кыргызской Республики «О противодействии финансированию терроризма и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем».

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
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Кыргызской Республики;

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Мы довели до Вашего сведения все известные нам случаи фактического или потенциального несоблюдения законодательных и нормативных актов, последствия которого должны быть учтены при подготовке финансовой отчетности.

Мы подтверждаем об отсутствии случаи невыполнения требований контролирующих и регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Мы Вам предоставили:

Доступ ко всей известной нам информации, относящейся к подготовке финансовой отчетности, такой как учетные записи, документация и прочее;

Дополнительную информацию, которую Вы у нас запросили с целью проведения аудиторской проверки, и неограниченный доступ к лицам в составе организации, к которым Вы сочли необходимым обратиться для получения аудиторских доказательств.

Все существенные операции были проведены по бухгалтерским книгам и отражены в финансовой отчетности.

События после отчетной даты.

В период с 31 Декабря 2018 по 28 февраля 2018 года не произошло никаких существенных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в финансовой отчетности или примечаниях к ней. Поэтому мы полагаем что, финансовая отчетность на 31 Декабря 2018 года отражает достоверно финансовое состояние за отчетный период, завершившийся 31 Декабря 2018 года.

Мы признаем, что в рамках аудиторской проверки мы предоставили вам достоверные сведения и документы для идентификации юридического лица, совершающего операции с деньгами и (или) иным имуществом, фиксирование сведений необходимых для идентификации получателя по операциям с деньгами и (или) иным имуществом, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Мы подтверждаем, что на территории Общества на момент проведения аудита активов не признанных в балансе Общества не было.

Сопровождающая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была утверждена Руководством Общества 25 февраля 2018 г.



Генеральный директор ОсОО «Аю»
Исаев Тыныбек Абдыкеримович

Главный бухгалтер ОсОО «Аю»
Муканбет кызы Чолпон

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

«25» февраля 2018 года

Учредителям и генеральному директору ОсОО «Аю»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ЗА 2018 ГОД

ОсОО «Альфа Ширсфилд Аудит», г.Бишкек, ул. Рыскулова 95а, имеющая лицензию на право осуществления аудиторской деятельностью выданную Государственной Комиссией при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту за № 0022 серия ГК от 06 сентября 2004 года, Свидетельство о государственной регистрации Министерства Юстиции за № 51385-3301-000 от 15 марта 2011г., провела аудит финансовой отчетности ОсОО «Аю» (далее Общество) за 2018 год согласно договора № 5 об оказании аудиторских услуг от 21 января 2019года.

ПРАВИЛА СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность составляется за финансовый год в соответствии с требованиями и формами, утвержденными уполномоченным государственным органом Кыргызской Республики. За финансовый год принимается календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Приоритетно отчетность подготавливается в национальной валюте Кыргызской Республики - в сомах (тыс. сомов).

К годовой финансовой отчетности МСФО относятся следующие виды отчетов:

- отчет о финансовом состоянии (баланс) на 31 декабря 2018 года;
- отчет о прибылях и убытках за отчетный год;
- отчет о движении денежных средств за отчетный год;
- отчет об изменениях в капитале за отчетный год;
- пояснительная записка за отчетный год.

Годовая финансовая отчетность подготавливается главным бухгалтером Предприятия и подписывается после утверждения Генеральным директором Предприятия.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЯ ОБЩЕСТВА

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности несет руководство Общества. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики и обоснованность расчетных оценок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие финансовых злоупотреблений или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку правомерности применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения о данной финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ОсОО «Альфа Ширсфилд Аудит»

Лицензия № 0022 серии ГК от 06 сентября 2004 года

Регистрационное свидетельство №51385-3301-000

3301-000 Министерства Юстиции Кыргызской

Республики от 15 марта 2011 года;

Мааткабылова А.А.



Директор ОсОО «Альфа Ширсфилд Аудит»

Сертификат аудитора Кыргызской Республики №0100

Сертифицированный бухгалтер – практик

1-уровень СРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.

Наименование статей	Прим	2018г	2017г
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства	4	1422	640
Счета к получению	5	9273	2337
Налоги, оплаченные авансом	6	12820	1135
Прочая дебиторская задолженность	7	14	196
Товарно-материальные запасы	8	155367	16245
Авансы выданные	9	5777	1728
Итого оборотные активы		184673	22284
Основные средства и нематериальные активы	10	477099	45608
Итого вне оборотные активы		477099	45608
Итого активы		<u>661772</u>	<u>67892</u>
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Счета к оплате	11	40162	6813
Краткосрочные кредиты, займы, облигации	12	101006	4828
Проценты к оплате	13	425	64
Налоги к оплате	14	621	60
Задолженность по заработной плате и в соц. фонд	15	1443	147
Прочие краткосрочные обязательства	16	127000	11230
Итого краткосрочные обязательства		270657	23143
Долгосрочные обязательства			
Банковские кредиты, займы, ценные бумаги	17	-	10000
Отложенные налоговые обязательства		19689	1218
Итого долгосрочные обязательства		19689	11218
Итого обязательства		290346	34362
Капитал			
Уставный капитал	18	100000	10000
Нераспределенная прибыль		271426	23530
Итого собственный капитал		371426	33530
Итого обязательства и капитал		<u>661772</u>	<u>67892</u>



Генеральный директор ОсОО «Аю»
Исаев Тыныбек Абдыкеримович

Главный бухгалтер ОсОО «Аю»
Муканбет кызы Чолпон

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СРОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018Г.

(Примечание 20)

Наименование статей	2018г	2017г
Основная операционная деятельность		
Выручка от реализации продукции	363334	357593
Себестоимость реализации	(279331)	(301925)
Валовая прибыль	84003	55668
Расходы по реализации	(8161,6)	(200)
Общие административные расходы:	(8448,4)	(18511)
Итого операционные расходы	(16610)	(18711)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	67393	36957
Не операционная деятельность		
Расходы по процентам	(21260.1)	(29335)
Доходы (убытки) от курсовых разниц	205.3	(539)
Прочие не операционные доходы и (расходы)	(2716.7)	5212
Итого прибыль (убыток) от не операционной деятельности	(23771,5)	(24662)
Прибыль до вычета налогов	43622	12295
Расходы по налогу на прибыль	(7502)	(1655)
Прибыль отчетного периода	36120	13950



[Handwritten signature of the General Director]

Генеральный директор ОсОО «Аю»
Асанов Тыныбек Абдыкеримович

[Handwritten signature of the Chief Accountant]

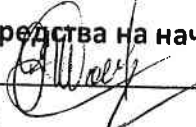
Главный бухгалтер ОсОО «Аю»
Муканбет кызы Чолпон


ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОСОО «АЮ»
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.

Наименование статей	2018г	2017г
Валовые поступления от операционной деятельности:		
Денежные средства от реализации продукции и услуг	654016,7	677020
Валовые платежи по операционной деятельности:		
Денежные средства, выплаченные при закупке запасов	(300532,9)	(311779)
Оплаченные операционные расходы (услуги)	(19238,6)	(28503)
Оплата труда и отчисления в соц. фонд	(15720)	(25372)
Оплата налогов	(275817,4)	(275500)
Оплата процентов по кредитам и облигациям	(21474,5)	(29174)
Прочие выбытия денежных средств	(1500)	(55171)
Итого платежи от операционной деятельности	(634283,4)	(725499)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	<u>19733,3</u>	<u>(48479)</u>
Инвестиционная деятельность		
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств	(39221,3)	(33141)
Выплата облигации	(197)	(603)
Итого выплата по инвестиционной деятельности		(33744)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	<u>(39418,3)</u>	<u>(33744)</u>
Финансовая деятельность		
Полученные кредиты и займы	54950	112673
Поступление от продажи облигации	-	100000
Погашение кредитов и займов	(40250)	(198913)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	14700	13760
Чистое изменение в состоянии денежных средств	(4985)	975
Денежные средства на конец отчетного периода	<u>1422</u>	<u>6407</u>
Денежные средства на начало отчетного периода	<u>6407</u>	<u>5432</u>




 Генеральный директор ОсОО «Аю»
 Исбаев Тыныбек Абдыкеримович


 Главный бухгалтер ОсОО «Аю»
 Муканбет кызы Чолпон

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 31 декабря 2017года	100 000	235306	335306
Чистая прибыль (убытки) за 2018 год		36120	36120
Сальдо на конец 2018года	100 000	271426	371426



Исаев Тыныбек

Генеральный директор ОсОО «Аю»
Исаев Тыныбек Абдыкеримович

Муканбет кызы Чолпон

Главный бухгалтер ОсОО «Аю»
Муканбет кызы Чолпон

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

ОсОО «Аю» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Кыргызской Республики и Уставом Общества.

* Наименование	Общество с Ограниченной Ответственностью "Аю"
* Юридический адрес	Кыргызская Республика, Чуйская область, с.Сокулук, ул.Краснодарская 1 "б"
* Уставной капитал	100 000 000 сомов
* Основной вид деятельности	Производство, хранение и реализация ликеро-водочной продукции и спирта.
* Код ГКЭД	15.91.0
* Регистрация в Министерстве Юстиции Кыргызской Республики	Свидетельство ГПЮ 0025897 № 86901-3308-000 от 11.05.2018г. Дата первичной государственной регистрации 06.11.2007г.
* Регистрация в УГНС	УГНС по Сокулукскому району, код 012
* Идентификационный номер	00611200710030
* ОКПО	24468436
* Регистрационный номер соц.фонда	2080220025
* Структура учредителей:	Абдыкеримова Ы.А - 70% Абдыкеримов Ш.Ш - 30%

Численность работников на 31 декабря 2018 и 2017гг составляет 290 и 379 человек соответственно.

Деятельность Общества регулируются следующими нормативно-правовыми актами Кыргызской Республики:

- Гражданский Кодекс Кыргызской Республики.
- Закон «О хозяйственных товариществах и обществах» Кыргызской Республики от 15 ноября 1996г за №60.
- Закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции» № 269 от 13 октября 2009г.
- Постановление Правительства « О государственном регулировании цен на водку» №305 от 4 июня 2014года.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

- Постановления Правительства №109 от 17.02.2018г (ставка акцизного налога на водку)
- Постановления Правительства №749 от 17.11.2018г (ставка акцизного налога на ликёроводочные продукции)
- Закон Кыргызской Республики 105 от 17.06.2018г (квалификационное требование по выпуску спирта и алкогольной продукции)
- Закон Кыргызской Республики о тарифах и взносах по государственному социальному страхованию.
- Налоговый Кодекс Кыргызской Республики
- и другими нормативно-правовыми актами Кыргызской Республики

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчёт о соответствии

Настоящая финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах сом. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки отдельных финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости.

Использование оценок и предположений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на проводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств.

Функциональная валюта и валюта представления

Статьи, включенные в финансовую отчетность Общества, оцениваются, используя валюту, которая лучше всего отражает экономическую суть лежащих в основе событий или обстоятельств, касающихся Общества (далее – «функциональная валюта»). Функциональной валютой и валютой представления настоящей финансовой отчетности является кыргызский сом (далее – «сом»).

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Признание доходов и расходов

Доходы Обществом признаются по методу начисления по реализации товаров. Доход признается при вероятности получения экономических выгод Обществом, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода после передачи покупателю контроля над товарами и услугой.

Расходы учитываются по отгрузке продукции покупателям и оказании услуг, независимо от того, когда они были оплачены, и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Основные средства и нематериальные активы

Основные средства, учитываются по исторической стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного убытка от обесценения. Стоимость основных средств, возведенных Обществом, включает стоимость материалов, прямые затраты по оплате труда и соответствующую часть производственных накладных расходов согласно сметной документации. В случае приобретения существенных компонентов основных средств Общество учитывает отдельно с присвоением инвентарного номера и определяет срок службы.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства за вычетом убытков от обесценения. Аналогично прочим основным средствам, начисление износа по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по текущему и капитальному ремонту отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов в периоде их возникновения, если они не удовлетворяют требованиям к капитализации.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

Износ начисляется на первоначальную стоимость основных средств с целью списания активов в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации производится на основе прямолинейного метода, применяются следующие ставки амортизации:

Здания	5%
Производственные оборудования	10%
Канторское оборудование	30%
Транспортные средства	20%
Благоустройство арендованной собственности	5%

Обществом сроки полезного использования основных средств пересматривается один раз в конце года. Если ожидания от использования основных средств отличаются от предыдущих бухгалтерских оценок. Амортизация улучшений арендованного имущества начисляется в течение срока полезного использования соответствующих арендованных активов. Стоимость технического обслуживания, ремонта и замены небольших частей основных средств относится на расходы по ремонту и обслуживанию. При продаже или выбытии стоимость и соответствующий накопленный износ списываются со счетов основных средств. Любые доходы или убытки при продаже или выбытии включаются в отчет о совокупном доходе. Основные средства для целей налогообложения учитываются согласно Налогового Кодекса Кыргызской Республики.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость определяется по средневзвешенному методу учета товарно-материальных запасов. Обществом в конце отчетного года проводится проверка на ликвидность товарно-материальных запасов. При обесценении признается уценка материалов до чистой цены продаж, разница между учетной ценой и чистой ценой продаж признается в отчете о прочем совокупном доходе.

Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам

Определение руководством резервов по неликвидным товарно-материальным запасам требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Общества реализовать данные активы.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются и прекращают признаваться в момент совершения сделки, когда купля-продажа инвестиции проводится по контракту, чьи условия требуют предоставления инвестиции в течение сроков, установленных на конкретном рынке и первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, кроме финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

- оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибыли или и прочем совокупном доходе;
- удерживаемые до погашения;
- имеющиеся в наличии для продажи;
- кредиты и дебиторская задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если он предназначен для торговли либо классифицирован как оцениваемый по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для продажи, если:

он был приобретен в основном для целей продажи в ближайшем будущем; или является частью идентифицируемого портфеля финансовых инструментов, которые Общество удерживает вместе и имеют тенденцию к получению краткосрочной прибыли; или является производным инструментом, который не определен и не эффективен как инструмент хеджирования.

Финансовый актив, кроме финансового актива, классифицированного в качестве предназначенного для продажи, может быть определен как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при первоначальном признании, если: такое признание устраняет или существенно уменьшает непоследовательность оценки или признания, которая появилась бы в противном случае; или финансовый актив образует часть финансовых активов или финансовых обязательств Общества, или того и другого, которая управляется, и ее производительность оценивается на основе справедливой стоимости в соответствии со стратегией управления рисками и инвестиций Общества, и информация о формировании групп предоставляется внутренне на этой основе.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, учитываются по справедливой стоимости с признанием возникающих при переоценке доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Чистая прибыль или убыток, признанный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, включает в себя сумму дивидендов или процентов, полученных по финансовому активу.

Кредиты и дебиторская задолженность.

Торговая дебиторская задолженность, кредиты и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как кредиты и дебиторская задолженность. Кредиты и

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом любого обесценения. Процентный доход учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, кроме краткосрочной дебиторской задолженности, когда признание процентов является несущественным.

Обесценение финансовых активов - Финансовые активы, кроме финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, оцениваются на предмет признаков обесценения на каждую дату составления отчетности. Финансовые активы обесцениваются при наличии объективного свидетельства того, что в результате одного или более событий, которые имели место после первоначального признания финансового актива, было оказано влияние на ожидаемое будущее движение денежных средств по инвестициям.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков движения денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на величину убытка от обесценения для всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, для которой балансовая стоимость уменьшается с использованием счета резерва. Когда торговая дебиторская задолженность признается безнадежной, она списывается за счет резерва.

Последующее возмещение ранее списанных сумм уменьшается по кредиту счета резерва. Изменения резерва признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

За исключением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имеющим место после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость инвестиции на дату восстановления обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена, если бы обесценение не признавалось.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются по следующим категориям:

контракты финансовых гарантий;

и прочие финансовые обязательства.

Обязательства по контрактам финансовых гарантий.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

Обязательства по контрактам финансовых гарантий первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по наибольшему значению из: суммы обязательства по контракту, определенной в соответствии с МСФО 37 (IAS) «Резервы, условные обязательства и условные активы», и первоначально признанной суммы за вычетом, если применимо, совокупной амортизации, признанной в соответствии с политикой признания доходов, указанной выше.

Прочие финансовые обязательства - Прочие финансовые обязательства, включая кредиты и займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке. Финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, процентные расходы признаются по методу эффективного дохода.

Затраты по займам

Затраты по займам признаются в отчете о совокупном доходе в периоде их возникновения. Любые дисконты или премии, связанные с займами, учитываются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на основе метода эффективной процентной ставки.

Займы.

Все ссуды и займы первоначально отражаются по справедливой стоимости полученного дохода за вычетом прямых операционных издержек. После первоначального отражения они отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с учетом любого дисконта или премии по сделке.

Затраты по займам.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации. Все прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в период их возникновения.

Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся на сомы по официальным обменным курсам, действующим в момент совершения операции и на день составления финансовой отчетности. Любые доходы или убытки от изменений в обменных курсах после даты совершения операции отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. официальный курс сома по отношению к доллару США, Евро и Рубль составил:

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кыргызский сом / Доллар США	69,85	68,8395
Кыргызский сом / Евро	80,0446	82,5936
Российский Рубль	1,0047	1,1951

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущих налогов к оплате и отложенных налогов.

Текущий налог на прибыль

Налог на прибыль определяется по ставке 10% от прибыли согласно декларации по налогу на прибыль. Налог на прибыль исчисляется от разницы между совокупного годового дохода и вычетами согласно налогового законодательства Кыргызской Республики.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, когда Общество имеет возможность контролировать сроки обратимости временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и долями, признаются только в той мере, в какой вероятно, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, в счет которой могут быть использованы льготы по временным разницам, и ожидается, что они будут сторнированы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятности того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива. Отложенные налоги отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на капитал, и в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе капитала.

В Кыргызской Республике, где Общество ведет свою деятельность, помимо налога на прибыль существуют требования по начислению и уплате прочих различных налогов, применяющихся в отношении деятельности.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не признаются в данной финансовой отчетности. Они раскрываются, только если возникновение потребности в каком-либо оттоке заключающих в себе экономические выгоды ресурсов для исполнения этой обязанности является вероятным. Условный актив не признается в данной финансовой отчетности, но раскрывается, когда возможно получение экономических выгод.

Акционерный капитал

Акционерный капитал отражается по первоначальной стоимости.

Дивиденды отражаются как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются в качестве События после отчетного периода согласно МСФО (IAS) № 10 «События после отчетного периода», и информация о них раскрывается соответствующим образом.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики Общество удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. Существующая система пенсионного обеспечения предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При выходе на пенсию, все пенсионные выплаты производятся пенсионным фондом государства. Общество не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Кыргызской Республики. Кроме того, Общество не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Кассовые операции оформляются приходными и расходными ордерами с последующим заполнением кассовой книги.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

Инвентаризация кассы и сличение остатков с кассовой книгой проводится по состоянию на последний рабочий день отчетного месяца.

Операции по расчетным, валютным счетам производятся на основании Договора на расчетно-кассовое обслуживание с банковскими учреждениями. Расчетные платежные операции подтверждаются выписками по счету, полученными из банка. По состоянию на 31 декабря 2018года произведена сверка по всем счетам и письменный обмен подтверждающими документами коммерческих банков..

Данные по состоянию на 31 декабря 2018г и 31 декабря 2017года представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2018г	31.12.2017г
Наличные деньги в кассе	425,9	2 665,6
<u>В национальной валюте</u>		
ОАО "Дос Кредобанк"	860	1 598,8
ОАО "Кыргызстан"	38,1	4,4
ОАО "Росинбанк"	-	5,8
Итого	<u>898,1</u>	<u>1 609,0</u>
<u>В долларах США</u>		
ОАО "Дос Кредобанк"	26,5	2 066,3
ОАО "Кыргызстан"	22,7	0,4
ОАО "Росинбанк"	-	-
	<u>49,2</u>	<u>2 066,7</u>
<u>Рублевые счета</u>		
ОАО "Дос Кредобанк"	40,6	17,6
ОАО "Кыргызстан"	-	31,4
ОАО "Росинбанк"	-	-
Итого *	<u>40,6</u>	<u>49,0</u>
<u>Счет в тенге</u>		
ОАО "Дос Кредобанк"	-	5,2
<u>Счета в евро</u>		
ОАО "Дос Кредобанк"	-	9,4
ОАО "Кыргызстан"	8,2	1,6
ОАО "Росинбанк"	-	0,5
Итого	<u>8,2</u>	<u>11,5</u>
Итого по статье	<u>1422</u>	<u>6 407</u>

ПРИМЕЧАНИЕ 5. СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ

Торговая дебиторская задолженность и начисленные резервы на безнадежные долги по состоянию на 31 декабря 2018г и 31 декабря 2017г представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2018г	31.12.2017г
Счета к получению за продукции	16928	23373

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

Резерв на безнадежные долги	(7655)	-
Итого по статье	9273	23373

В 2018 году Обществом начислен резерв на безнадежные долги покупателей.

ПРИМЕЧАНИЕ 6. НАЛОГИ, ОПЛАЧЕННЫЕ АВАНСОМ

В статье отражены авансом оплаченные налоги, значительная сумма переплаты по акцизному налогу возникла в связи с оплатой налога по приобретении акцизной марки. Действующие налоговые нормы обязывают Общества оплатить акцизный налог по приобретении акцизной марки. Соответственно переплата акцизной марки возникает впоследствии остатка марок и готовой продукции с наклеенными акцизными марками в пересчете по утвержденной ставке акцизного налога.

Данные по статье на 31 декабря 2018г и 31 декабря 2017г представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2018г	31.12.2017г
Акцизный налог	11490	10 676
Налог на прибыль	661	660
Земельный налог	654	2
Роялти	5	6
Налог на имущество	6	2
Налог с продаж	4	7
Итого по статье	12820	11 353

ПРИМЕЧАНИЕ 7. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные по статье на 31 декабря 2018г и 31 декабря 2017г представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2018г	31.12.2017г
Претензии		1 967
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам	14,1	-
Итого по статье	14	1 967

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Состояние товарно-материальных запасов на 31 декабря 2018г и 31 декабря 2017г представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2018г	31.12.2017г
Запасы сырья и основных материалов	139164	148 792
Резерв на обесценение сырья и материалов	(2368)	-

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

Готовая продукция	1170	659
Полуфабрикаты	3868	5 292
Запасы вспомогательных материалов	13534	7 714
Итого по статье	155367	162 457

ПРИМЕЧАНИЕ 9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Данные по статье на 31 декабря 2018г и 31 декабря 2017г представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2018г	31.12.2017г
Запасы, оплаченные авансом	4922	1 6 328
Услуги, оплаченные авансом	855	957
Итого по статье	5777	17285

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» З 2018 ГОД

ПРИМЕЧАНИЕ 10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Структура и движения основных средств Общества на 31 декабря 2018 и 2017 гг. представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения, незавершенное строительство	Оборудования	Канторское оборудование	Мебель и прин. средства	Транспортные средства	Благоустрой		Итого
							арендованной	собственнос	
Первоначальная стоимость на конец 2017г.	976	85518	560037	1100	48	7539	5533	694	661444
Накопленный износ на конец 2017 г.	-	15943	179167	930	48	6516	2518	235	205357
Балансовая стоимость на конец 2017г	976	69575	380869	170	0	1022	3016	459	456087
Начисленная амортизация в 2018г	-	4110	20641	170	-	581	553	73	-
Поступило в 2018г	-	6743	40015	-	17	-	259	106	-
Первоначальная стоимость выбывших	-	-	1780	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация выбывших о.с. в 2018г	-	-	1780	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на конец 2018г	976	92261	598272	1100	65	7539	5792	799	706804
Накопленная амортизация на конец 2018г	-	20053	198028	1100	48	7097	3071	308	229705
Балансовая стоимость на конец 2018г	976	72208	400244	-	17	442	2721	491	477099

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

ПРИМЕЧАНИЕ 11. СЧЕТА К ОПЛАТЕ

На счете отражаются взаиморасчеты с поставщиками товарно-материальных запасов и по оказанию услуг

Данные по статье на 31 декабря 2018г и 31 декабря 2017г представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2018г	31.12.2017г
Счета к оплате за приобретенные ТМЗ	36451	66 198
Счета к оплате за услуги	3699	1 934
Итого по статье	40162	68132

ПРИМЕЧАНИЕ 12. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ, ЦЕННЫЕ БУМАГИ

В статье отражены задолженность по кредитам банка и задолженность по ценным бумагам, подлежащие погашению в 2019 году. По состоянию на 31 декабря 2018г и 31 декабря 2017г данные представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2018г	31.12.2017г
ОАО "Росинбанк Запад"	-	47 084
Долговые ценные бумаги	101006	1 203
Итого по статье	101006	48 287

Статья долговые ценные бумаги включают задолженность Общества перед держателями облигации первого и второго выпусков, подлежащие погашению. Первая облигация выпущена в марте 2014 года со сроком на 2 года под 14% годовых. С марта 2017 года производятся погашения по облигации. Вторая облигация выпущена в декабре 2016 года сроком на два года под 21% годовых. Выплата по второй эмиссии должна производиться в течении 30 дней со дня окончания срока. Данные на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017года представлены следующим образом:

Наименование	Дата выпуска	Остаток на начало 2018г	Выплачено в 2018г	Остаток на конец 2018г
Облигация(1выпуск)	17.03.2014г	1203	197	1006
Облигация (2-выпуск)	23.12.2016г	100000	-	100000
Итого		101203		101006

Данные по кредитам от Росинбанк представлены следующим образом:

Дата получения кредита	Сумма кредита	Валюта	Остаток на начало 2018г	Погашено в 2018г	Остаток на конец 2018г
19.06.2014	3100000	USD	47084	47084	-

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ПРОЦЕНТЫ К ОПЛАТЕ

В статье отражаются проценты, подлежащие к оплате за облигации, а также проценты по займам. Проценты за облигации выплачиваются через Финансовую Компанию «Сенти» по заключенному договору «платежного агента».

Наименование	% ставка	31.12.2018г	31.12.2017г
Проценты по выпуску облигации первой эмиссии	14	256	281
Проценты по выпуску облигации второй эмиссии	21	169	359
Итого по статье		425	640

ПРИМЕЧАНИЕ 14. НАЛОГИ К ОПЛАТЕ

В статье отражены задолженность по налогам, образовавшие за текущий месяц и подлежащей к оплате в следующем месяце. Данные на 31 декабря 2018г. и 31 декабря 2017 г. представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2018г	31.12.2017г
Подоходный налог	116	118
НДС	17	112
НДС на импорт из стране ЕАЭС	488	370
Итого по статье	621	600

ПРИМЕЧАНИЕ 15. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В статье отражены задолженность по начислению заработной платы и соц.фонд по состоянию на 31 декабря 2018г и 31 декабря 2017года представлена следующим образом:

Наименование	31.12.2018г	31.12.2017г
Задолженность по заработной плате	1066	1 090
Начисленные взносы на социальное страхование	377	386
Итого по статье	1443	1 476

ПРИМЕЧАНИЕ 16. Прочие краткосрочные обязательства

В статье отражены задолженность по начислению заработной платы и соц.фонд по состоянию на 31 декабря 2018г и 31 декабря 2017года представлена следующим образом:

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

Наименование	31.12.2018г	31.12.2017г
Задолженность перед руководителем	127000	112300
Итого по статье	127000	112300

ПРИМЕЧАНИЕ 17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья предусматривает задолженность по облигации, подлежащие к оплате в срок более одного года. Остаток данной статьи образовалась после переноса краткосрочной части кредита и данные по состоянию на 31 декабря 2018г. и 31 декабря 2017г. представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2018г	31.12.2017г
Долговые ценные бумаги (облигации)	-	100 000
Итого по статье	-	100 000

В статье долговые ценные бумаги включены облигации второй эмиссии, выпущенные 22.12.2016 года, 100 000 штук номиналом 1000 сомов каждая со сроком обращения 24 месяцев. Государственный регистрационный номер KG 0202210520.

ПРИМЕЧАНИЕ 18. КАПИТАЛ

Капитал Общества на 31 декабря 2018г и 31 декабря 2017г представлено следующим образом:

	31.12.2018г	31.12.2017г
Уставный капитал	100000	100000
Нераспределенная прибыль прошлых лет	235307	221999
Прибыль текущего года	43622	139999
Налог на прибыль	(7501)	-
Итого	371426	335300

ПРИМЕЧАНИЕ 19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество составляет расчеты по налогу за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Кыргызской Республики, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду возможности наличия необлагаемого налогом дохода, у Общества возникают определенные временные разницы.

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, полученная в результате разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств и соответствующими данными налогового учета, использованными для целей налогообложения. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов. Подобные налоговые требования и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с деловой репутацией и возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, когда Общество имеет возможность контролировать сроки обратимости временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом будущем..

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятности того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива. Отложенные налоги отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на капитал, и в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе капитала.

Данные по статье представлены следующим образом:

	31.12.2018г	31.12.2017г
Отложенные налоговые активы (обязательства)	(19689)	(12188)

Налоговый эффект от временных разниц за 2018год представлено следующим образом:

Отсроченные налоговые активы (обязательства) в результате:

Резервы на неликвидные товарно-материальные запасы	2368
Резерв на безнадежные долги	7656

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

Перенос убытков прошлых лет	34343
Всего отложенные активы по налогу на прибыль	44367
Разница амортизируемой стоимости основных средств	(241260)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(196893)
Чистые отложенные налоговые требования по установленной ставке (10%)	(19690)

ПРИМЕЧАНИЕ 20. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доход от операционной деятельности

	2018г	2017г
Выручка от реализации продукции в том числе:		
Водочная и ликеро-водочная продукция	333549	336525
Коньяк	29140	20805
Побочная продукция от производства спирта	625	180
прочая реализация	20	83
Итого	363334	357593

Себестоимость реализации водочной продукции в том числе:

	2018г	2017г
Себестоимость реализации водочной и ликеро-водочной продукции	263659	288963
Себестоимость реализации коньяка	14876	12962
Себестоимость прочей реализации	796	
Итого	279331	301925

Расходы по реализации

	2018г	2017г
Расходы на рекламу и содействия продаже	506	200
Расходы по безнадежным долгам	7655	-
Итого	8161	200,0

Общие и административные расходы

	2018г	2017г
Расходы по оплате труда	3184	2 967
Расходы по отчислениям в социальный фонд	547	509
Расходы по оплате аренды	1370	1 330
Расходы по оплате услуг	1142	4 195
Расходы по ГТД	110	156

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

Расходы по оплате услуг банков	168	151
Расходы на канцелярские принадлежности	12	
Расходы на коммуникации	1201	1 431
Расходы на электроэнергию	525	1 451
Транспортные расходы	316	201
Расходы по оплате страховок	363	1 501
Расходы по приобретению лицензий и прочих соглашений	361	411
Ремонт и обслуживание основных средств	114	161
Расходы по обучению	17	31
Расходы по консультациям	355	551
Расходы по прочим налогам	357	2 111
Командировочные расходы	229	
Расходы по коммунальным услугам	24	21
Штрафы пени неустойки в бюджет	6	91
Расходы на амортизацию основных средств	356	361
Прочие общие и административные расходы	126	831
Резерв на обесценение ТМЗ	2368	
Сторно резерва на обесценение ТМЦ	(4804,1)	
Итого	8447	18 511
Неоперационные доходы, расходы		- 24 661
в том числе:		
Доход от курсовой разницы	2341	7 971
Прочие неоперационные доходы	-	3 911
Доход от аренды и услуг	3634	
Доход от реализации основных средств	27	
	6002	11 881
Расходы в виде процентов	21260	29 331
Убытки от курсовой разницы	2136	8 511
Прочие неоперационные расходы	6377	5 351
Восстановление резерва по обесценению ТМЗ		- 4 961
Восстановление резерва по сомнительным долгам		- 1 681
	29773	36 541

ПРИМЕЧАНИЕ 21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Раскрытие информации со связанными сторонами необходимо для того, чтобы оценить насколько результат деятельности Общества зависит от влияния связанных сторон. Общество раскрывает характер взаимоотношений, приводящий Общество связанным, а также величину операций и сумм остатков по таким операциям.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Ниже представлены связанные стороны Общества:

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

Связанная сторона	Характер взаимоотношений
Абдыкеримова Ы.А	Учредитель Общества
ОсОО "Артезиан"	Контролируется учредителем Общества
ЗАО "Бие Биир"	Контролируется учредителем Общества
ОсОО "Нурал Энерго"	Контролируется учредителем Общества
КФХ "Ак-Сарай"	Контролируется близким родственником учредителя
Исаев Т.А	Ключевой персонал Общества

Информация со связанными сторонами на 31 декабря 2018года представлена в следующем:

Связанная сторона	Отчет	Статья	Общая сумма по категории	Сумма со связанными сторонами
ОсОО "Артезиан"	Движение денежных средств	Поступление от оказания услуг	654	180
ЗАО "Бие Биир"	О финансовом положении	Счета к оплате	40162	90
ЗАО "Бие Биир"	Движение денежных средств	Оплата за услуги	19239	300
ЗАО "Бие Биир"	Отчет о прибылях и убытках	Административные расходы	8448	321
ОсОО "Нурал Энерго"	О финансовом положении	Счета к оплате	40162	3402
ОсОО "Нурал Энерго"	Движение денежных средств	Оплата за услуги	19239	13062
Абдыкеримова Ы.А	Отчет о прибылях и убытках	Административные расходы	8448	1200
Абдыкеримова Ы.А	ОДДС	Оплата за услуги	19239	1071
Исаев Т.А	Отчет о прибылях и убытках	Оплата труда и соц.фонд	15720	211

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОСОО «АЮ» ЗА 2018 ГОД

ПРИМЕЧАНИЕ 22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» Общество должно раскрыть информации, оказывающие существенное значение на финансовую отчетность. В отчете «О финансовом положении» по статье «Облигации к оплате» произошло изменение на сумму 100 000 тыс.сом. Выплата произведена по облигации второй эмиссии. Существенное изменение произошло по статье краткосрочные займы в связи с выплатой облигации.



Генеральный директор ОсОО «Аю»
Исаев Тыныбек Абдыкеримович

Главный бухгалтер ОсОО «Аю»
Муканбет кызы Чолпон