

Аудиторско - Консультационная Фирма

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

тел. (0312) 32 49 58, 32 50 84
Fax: (0312) 32 49 57
web-site: www.kyrgyzaudit.com
e-mail: info@kyrgyzaudit.com

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА



ДВАДЦАТЬ ДЕВЯТЬ лет успешной работы на рынке услуг в области аудита, бухгалтерского учета, разработки финансовых стратегий управленческого и налогового консультирования

Кыргызгаудит

Аudit firm (Public) "Kyrghyz Audit"
K.M. Bishkek, K.R.

**Общество с ограниченной ответственностью
«Стар Шина»**

МАРШРУТНЕ РУКОВОДСТВО ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОЛНОТУ И
УБЕДИТЕЛЬНОСТЬ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31.12.2021г.
и аудиторское Заключение независимого аудитора**

Кыргыззаудит

Аудиторско - Консультационная Фирма
Аудиторские и консультационные услуги

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

тел. (0312) 32 50 84, 32 49 58, 32 49 68
факс (0312) 32 49 57
www.kyrgyzaudit.com
e-mail: info@kyrgyzaudit.com

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021Г.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2021 год	
Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о совокупном доходе.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Отчет об изменении в собственном капитале.....	10
Примечания к финансовой отчетности.....	11

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2021г.

Данное письмо-представление направляется в связи с проводимым Вами аудитом финансовой отчетности ОсОО «Стар Шина» за год, оканчивающийся 31.12.2021г., с целью выражения мнения о том, представляет ли финансовая отчетность справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение ОсОО «Стар Шина» на 31.12.2021г. финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с МСФО.

Мы признаем свою ответственность за справедливое представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

На основании нашего наилучшего знания и понимания данных вопросов мы подтверждаем следующие заявления:

- Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Мы предоставили вам все бухгалтерские записи и подтверждающие документы, все протоколы собраний акционеров и заседаний совета директоров.

Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.

ОсОО «Стар Шина» гарантирует, что переданная Вам финансовая отчетность за 2020 год идентична финансовой отчетности, переданной в налоговую инспекцию.

ОсОО «Стар Шина» выполнены все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их нарушения. Кроме того, нами не были обнаружены какие-либо нарушения требований регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их невыполнения.

Следующая информация была должным образом отражена в учете и, там, где это следует, адекватно раскрыта в финансовой отчетности:


- Убытки, связанные с исполнением обязательств по совершению сделок купли-продажи.

Мы не имеем никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности.

Мы не имеем планов прекращения деятельности, а также не имеем других планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов; отраженная в учете стоимость запасов не превышает возможную чистую стоимость реализации.


ОсОО «Стар Шина» имеет право собственности на все свои активы; не существует права удержания активов ОсОО «Стар Шина» за долги. Мы отразили в учете все обязательства.

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировок или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.


Директор
ОсОО «Стар Шина»
Запоренко А.А.

г. Бишкек
Кыргызская Республика




Главный бухгалтер
ОсОО «Стар Шина»
Маковская О.В.

г. Бишкек
Кыргызская Республика

Кыргыззаудит

Аудиторско-Консультационная Фирма
Аудиторские и консультационные услуги

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

тел. (0312) 32 49 68, 32 50 84
факс (0312) 32 49 57
web-site: www.kyrgyzaudit.com
e-mail: info@kyrgyzaudit.com

Собственникам
ОсОО «Стар Шина»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ОсОО «Стар Шина», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «*Основание для выражения мнения*», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Генеральный директор
ЗАО АКФ "Кыргызаудит"


г. Бишкек
22 февраля 2022г.




Е.В. Леднев

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 ОсОО «Стар Шина»
 по состоянию на 31 декабря 2021 г.
 (Суммы выражены в сомах)

Наименование статьи	Прим.	2021 год	2020 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства		0	0
Прочие нематериальные активы		0	0
Итого долгосрочные активы		0	0
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	7	184 993 884	0
Прочая дебиторская задолженность	8	11 689 381	160 005
Торговая дебиторская задолженность	9	14 472 957	0
Авансы выданные	10	54 812 939	0
Денежные средства в кассе и банке	11	4 405 378	30 292
Итого краткосрочные активы		270 374 539	190 297
Всего активы		270 374 539	190 297
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	1 000 000	1 000
Прочий капитал	13	55 500 000	0
Нераспределенная прибыль	13	4 195 896	189 297
Итого собственный капитал		60 695 896	190 297
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		0	0
Итого долгосрочные обязательства		0	0
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные начисленные обязательства		0	0
Текущие налоговые обязательства	12	8 176 507	0
Краткосрочные долговые обязательства	12	201 500 000	0
Торговая кредиторская задолженность	12	2 136	0
Итого краткосрочные обязательства		209 678 643	0
Итого обязательства		209 678 643	0
Всего капитал и обязательства		270 374 539	190 297



 Директор
 ОсОО «Стар Шина»
 Запоренко А.А.
 22 февраля 2022 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика





 Главный бухгалтер
 ОсОО «Стар Шина»
 Маковская О.В.
 22 февраля 2022 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ОсОО «Стар Шина»
за период с 01 января по 31 декабря 2021 г.
(Суммы выражены в сомах)

Наименование показателя	Прим.	2021 год	2020 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от реализации товаров и услуг	14	63 666 808	1 194 175
Себестоимость реализации	14	(57 674 972)	0
Валовая прибыль		5 991 836	0
Прочие операционные доходы	14	0	0
Расходы (доходы) по реализации	14	(764 884)	(693 782)
Административные расходы	14	(251 805)	(290 063)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		4 975 147	210 330
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	15	(313 040)	0
Прочие неоперационные доходы и расходы		0	0
Итого доходы (расходы) от неоперационной деятельности		(313 040)	0
Прибыль / (убыток) до налогообложения		4 662 107	210 330
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	16	(466 211)	(21 033)
Чистая прибыль		4 195 896	189 297



Директор
ОсОО «Стар Шина»
Запоренко А.А.
22 февраля 2022 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика





Главный бухгалтер
ОсОО «Стар Шина»
Маковская О.В.
22 февраля 2022 года
г. Бишкек
Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 ОсОО «Стар Шина»
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 г.
 (Суммы выражены в сомах)

Движение денежных средств по видам деятельности	2021 год	2020 год
1. Операционная деятельность		
Денежные средства, полученные от реализации продукции, работ, услуг	52 284 531	1 230 000
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	160 000	0
Денежные средства, выплаченные при закупке запасов	(290 558 480)	0
Оплаченные операционные расходы	(3 592 455)	(661 307)
Денежные средства, выплаченные на погашение процентов	0	0
Прочие выплаты по операционной деятельности	(5 313 365)	(269 913)
Погашение налога на прибыль	0	(20 480)
Прочие выбытия денежных средств	(5 946 000)	(160 000)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(252 965 769)	118 300
2. Инвестиционная деятельность		
Денежные средства, полученные от реализации основных средств	0	0
Денежные средства, полученные от реализации ценных бумаг	0	0
Полученные проценты, дивиденды	0	0
Погашение предоставленных денежных займов, облигаций к получению	0	0
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств, нематериальных и других	0	0
Денежные средства, выплаченные при приобретении ценных бумаг	0	0
Предоставление денежных займов	0	0
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	0	0
3. Финансовая деятельность		
Денежный взнос учредителей	56 499 000	0
Займы полученные	221 377 867	0
Выплаченные дивиденды	(189 297)	(121 448)
Займы погашенные	(19 881 983)	0
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности	257 805 587	(121 448)
Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц	(464 732)	0
Чистое изменение в состоянии денежных средств	4 375 086	(3 148)
Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	4 405 378	30 292
Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	30 292	33 440



 Директор
 ОсОО «Стар Шина»
 Запоренко А.А.
 22 февраля 2022 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика





 Главный бухгалтер
 ОсОО «Стар Шина»
 Маковская О.В.
 22 февраля 2022 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 ОсОО «Стар Шина»
 за период с 01 января по 31 декабря 2021 г.
 (Суммы выражены в сомах)

	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 31.12.2018г.	1 000	0	121 448	122 448
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок	0	0	0	0
Совокупная прибыль/ (убыток) за год	0	0	189 297	189 297
Начислены дивиденды	0	0	(121 448)	(121 448)
Прирост от переоценки имущества	0	0	0	0
Сальдо на 31.12.2019г.	1 000	0	189 297	190 297
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок	0	0	0	0
Совокупная прибыль/ (убыток) за год	0	0	4 195 896	4 195 896
Начислены дивиденды	0	0	(189 297)	(189 297)
Изменения в Капитале	999 000	55 500 000	0	56 499 000
Сальдо на 31.12.2020г.	1 000 000	55 500 000	4 195 896	60 695 896


 Директор
 ОсОО «Стар Шина»
 Запоренко А.А.
 22 февраля 2022 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика




 Главный бухгалтер
 ОсОО «Стар Шина»
 Маковская О.В.
 22 февраля 2022 года
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

Комментарии к финансовой отчетности за 2021 год

Примечание 1. Описание деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Стар Шина» осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики и уставом предприятия. ОсОО «Стар Шина» (далее «Общество»).

Общество было создано 24 сентября 2009 года.

Последняя перерегистрация юридического лица в Министерстве юстиции КР была произведена 9 июня 2021 года (регистрационный номер № 107834-3301-ООО). Код ОКПО 26800815. ИНН 02409200910318.

В 2020 году в Министерстве юстиции КР ОсОО «Стар Шина» числилась как ОсОО «Глобал Логистик», 9 февраля 2021 года Общество переименовано в ОсОО «Серпантин», 4 июня 2021 года в ОсОО «Стар Шина».

Единственным учредителем Общества является Запоренко Алексей Александрович, 25.04.1978 года рождения, идентификационная карта ID1175312, выдана МКК 211011 от 15.04.2019 года, проживающий по адресу: Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Тыныбекова, 18А.

Юридический адрес Общества: Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Тыныбекова, 18А.

Отношения с Государством

Общество зарегистрировано как частное общество с ограниченной ответственностью.

Государственные контрольные функции осуществляет Государственная налоговая служба и Социальный фонд КР в части соблюдения законодательства, уплаты налогов и обязательных страховых взносов Общества.

Примечание 2. Основная деятельность

Основной целью Общества является максимальное извлечение прибыли.

Общества имеет гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством Кыргызской Республики. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законодательство, юридическое лицо может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Примечание 3. Экономическая среда

За последние годы Кыргызская Республика переживала период политической и экономической нестабильности. Осуществление любого вида экономической деятельности в Кыргызской Республике подвержено рискам.

Существует вероятность того, что риски и их последствия в критической ситуации, могут оказать непредсказуемое влияние на деловую активность любого предприятия. При недостаточной величине текущих активов предприятие может иметь неожиданный результат. Именно эти риски и непредсказуемость их последствий способны породить особую категорию неопределенности, которая может негативным образом повлиять не только на текущую, но и на будущую коммерческую деятельность хозяйствующих субъектов, на окупаемость их активов и соблюдение сроков погашения обязательств.

Экономика Кыргызской Республики проявляет характерные особенности, присущие развивающимся странам. Среди них, в частности, неконвертируемость национальной валюты за пределами Кыргызской Республики, а также сравнительно высокие инфляция и процентные ставки.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Кыргызской Республики допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям.

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

В 2021 году продолжается адаптация экономики Республики, связанная со вступлением в Евразийский экономический союз. Существуют трудности связанные с ужесточением правил на таможенной территории стран – членов ЕАЭС, неконкурентоспособности отечественной продукции.

На экономическое развитие страны продолжают оказывать влияние основные торговые партнеры – Российская Федерация, Республика Казахстан, что сказывается на отечественной экономике через каналы торговли и объемы притока денежных переводов в страну.

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

В сложившихся условиях экономики КР ОсОО «Стар Шина» осуществляет свой бизнес, испытывая определенные трудности, вызванные различными факторами, внешними и внутренними. Сложившаяся ситуация требует от Общества изыскивать новые направления бизнеса и расширение потребителей продукции.

Примечание 4. Основные принципы ведения бухгалтерского учета

В ОсОО «Стар Шина» отсутствуют учетная политика и налоговая политика. То есть, не исполнены требования:

Статьи 2 пункта 3 Закона «О бухгалтерском учете»:

Для осуществления вышеуказанных задач субъекты обязаны обеспечить:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО;
- принятие учетной политики и ее последовательное выполнение;
- существование и функционирование системы внутреннего контроля.

МСФО 1:

15 Практически при любых обстоятельствах достоверное представление обеспечивается за счет соответствия применимым МСФО (IFRS). Для обеспечения достоверного представления предприятие также должно:

- (a) избрать и применять учетную политику в соответствии с МСФО (IAS) 8 « Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». МСФО (IAS) 8 содержит свод методологических рекомендаций, на которые должно опираться руководство при отсутствии стандарта или разъяснения, применимого к конкретной статье.
- (b) представлять информацию, включая учетную политику, таким образом, чтобы обеспечить уместную, надежную, сопоставимую и понятную информацию.

4.1. Принцип ведения бухгалтерского учета

Методологической основой составления финансовой отчетности ОсОО «Стар Шина» являются Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО), опубликованные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности, действующие на 31.12.2021г.

4.2. Принцип непрерывности деятельности

Руководство считает, что ОсОО «Стар Шина» сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Руководство подготовило данные финансовые отчеты на основе предположения, что ОсОО «Стар Шина» продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

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

Примечание 5. Основные бухгалтерские суждения и оценки

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

5.1. Обесценение активов

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

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

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

5.2. Налогообложение

Нормативно-правовые акты Кыргызской Республики допускают возможность разных толкований. При оценке налоговых рисков, руководство Общества рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что оно не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует 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.

5.3. Сроки полезной службы объектов основных средств

Общество 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».

5.4. Обязательства по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам по сомнительной задолженности, займам выданным, запасам и начислениям в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования.

5.5. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть получена на активном рынке, их справедливая стоимость определяется путем использования методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей используется, где возможно, информация из открытых источников. Однако, если это представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждения включают рассмотрение таких

исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и риск изменения рыночных цен. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов.

Примечание 6. Основные принципы учетной политики

Изменение в учетной политике и раскрытие

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году.

В течение отчетного года ОсОО «Стар Шина» приняло новые или пересмотренные стандарты и интерпретации. Принятие пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало какого-либо влияния на финансовые результаты и положение ОсОО «Стар Шина».

ОсОО «Стар Шина» считает, что принятие данных стандартов и интерпретаций в будущих периодах не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

6.1. Валюта отчетности

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

6.2. Денежные средства и их эквиваленты

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

Все курсовые разницы включаются в Отчет о прибылях и убытках.

Ниже представлены учетные курсы НБ КР на конец года, используемые Обществом при подготовке данной финансовой отчетности.

Наименование валюты	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Сомы/Доллар США	84,7586	82,6498
Сомы/Евро	0,1964	0,1966
Сомы/Тенге	95,7857	101,3204
Сомы/Рубли	1,1409	1,1188

6.3. Основные средства

Признание оценка

Объекты основных средств, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие

экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном периоде были следующими:

Группа основных средств	Срок полезной службы (лет)	Группа основных средств
Здания, сооружения	10	Здания, сооружения
Машины и оборудование	10	Машины и оборудование
Офисное оборудование	5	Офисное оборудование
Мебель и принадлежности офисные	5	Мебель и принадлежности офисные
Транспортные средства грузовые	10	Транспортные средства грузовые
Транспортные средства легковые	10	Транспортные средства легковые

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

6.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по исторической стоимости за минусом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение срока полезного использования. Срок использования актива пересматривается в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования актива отражается в финансовой отчетности как изменение учетных оценок на перспективной основе. Расходы на амортизацию признаются в качестве расходов в отчетном периоде.

Подходы к обесценению нематериальных активов такие же, как и для основных средств.

Нематериальные активы	Срок полезной службы (лет)
Программное обеспечение	4
Прочие активы	2-4

6.5. Запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Себестоимость приобретения, включающая соответствующую часть постоянных и переменных накладных расходов, распределяется на имеющиеся в наличии запасы с использованием метода, наиболее подходящего для конкретной категории запасов.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитывается следующим образом:

Сырье и материалы	Затраты на покупку по методу средневзвешенной стоимости
Незавершенное производство и готовая продукция	Прямые затраты на материалы и труд, а также распределенные производственные накладные расходы, рассчитанные исходя из нормальной производственной мощности.

Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

6.6. Активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи.

Эти активы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин - балансовой стоимости актива и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов как предназначенных для продажи, а также прибыли или убытки, возникающие при их последующей оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

6.7. Счета к получению

Счета к получению отражаются по фактической стоимости выставленных счетов-фактур. Определение чистой стоимости реализации требует оценки, как безнадежной задолженности, так и любых возвратов товаров или предоставленных скидок. Резервы признаются, если предприятие вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В балансе дебиторская задолженность отражается с учетом резерва по сомнительным долгам.

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения дебиторской задолженности и займов выданных. Сумма убытка от обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью будущих денежных потоков, рассчитанных по исходной для финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость активов уменьшается посредством счета оценочного резерва под обесценение. Суммы убытков от обесценения признаются в составе прибыли или убытка отчетного периода.

В случае если актив является невозвратным, он списывается за счет созданного по нему резерва под обесценение. Последующие суммы возврата списанного актива восстанавливаются (кредитуются) на счет расходов по созданию резерва под обесценение в составе прибыли или убытка отчетного периода.

6.8. Авансы оплаченные

Авансы выплаченные отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Общества контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. При наличии признаков того, что относящиеся к предоплате активы, товары или услуги не будут получены, балансовая стоимость предоплаты соответственно снижается, и связанный убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках за год.

6.9. Счета к оплате

Счета к оплате учитываются по справедливой сумме выставленного счета.

6.10. Налогообложение

В соответствии с Законодательством КР ОсОО «Стар Шина» является плательщиком налогов, взимаемых республиканскими и местными налоговыми органами, действующими на территории КР, и

осуществляет платежи по ним. Отчетность по налогам составлена в соответствии с требованиями к бухгалтерскому и налоговому учету. Деятельность Общества является предметом налогообложения по различным операционным налогам.

Налог на добавленную стоимость

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

При уплате НДС в бюджет облагаемому субъекту предоставляется право зачета суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате за приобретенные материальные ресурсы, используемые для создания облагаемых поставок. В случае, если приобретаемые материальные ресурсы используются облагаемым субъектом частично для создания облагаемых поставок, а частично для освобожденных и необлагаемых поставок, учитывается сумма НДС за приобретенные материальные ресурсы, определенная исходя из удельного веса их использования в облагаемых поставках.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Ставка налога на прибыль на экономическую деятельность по добыче и реализации золотосодержащего концентрата и аффинированного золота установлена в размере 0 процентов

За осуществление экономической деятельности по добыче и реализации золотосодержащего концентрата и аффинированного золота, уплачивает налог на доходы в размере от 1 процента до 20 процентов в зависимости от цены за тройскую унцию.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние компании, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах, по состоянию на отчетную дату.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке кыргызского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем, у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого Общества, либо с разных налогооблагаемых обществ, но эти общества намерены урегулировать текущие налоговые

обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих общество будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Кыргызской Республики Общество не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других Обществ. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Подходный налог с доходов физических лиц

ОсОО «Стар Шина» уплачивает подходный налог с доходов физических лиц в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики. Ставка подходного налога составляет 10%.

Пенсионные обязательства

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

6.11 Вознаграждения работникам

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

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и пособий по временной нетрудоспособности, премий, а также не денежных льгот (таких как услуги здравоохранения, оплата путевок санаторно-курортного лечения) проводится в том отчетном периоде, когда соответствующие услуги были оказаны сотрудникам Общества.

В отношении своих сотрудников Общество осуществляет все обязательные платежи в Социальный фонд Кыргызской Республики, которые рассчитываются в процентах от суммы заработной платы до удержания налогов. Эти расходы отражены в отчете о прибылях и убытках.

6.12 Резервы

Резервы признаются, когда: Общество имеет прямое юридическое или вменное обязательство в результате прошлых событий; возникновения потребности в каком-либо оттоке заключающих в себе экономические выгоды ресурсов для исполнения этой обязанности является вероятным; и сумма обязательств может быть достоверно оценена.

Резервы определяются и переоцениваются ежегодно и включаются в финансовую отчетность по предполагаемой чистой текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования, применяемых к Обществу с учетом экономической ситуации в Кыргызской Республике на дату составления финансовой отчетности.

Изменения резервов, связанные с изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением самого обязательства, учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они произошли.

Общество проводит регулярную оценку своих обязательств, связанных с природоохранным законодательством.

Следуя принципу осторожности, такие обязательства признаются в составе расходов по мере их определения. Затраты, снижающие или предотвращающие риски загрязнения окружающей среды, капитализируются.

6.13 Условные активы и обязательства

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

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

6.14 Операции с иностранной валютой

Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в Кыргызские сомы по соответствующему официальному обменному курсу Национального Банка КР (НБКР) на дату составления финансовой отчетности. Операции в иностранной валюте отражаются по курсу НБКР на дату совершения операции. Разницы между курсами, используемыми для конкретной сделки и официальным курсом НБКР на эту же дату, включаются в прибыль (убыток) по операциям с иностранной валютой. Прибыль и убытки по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, возникшие при изменении официальных обменных курсов признаются как прибыль (убыток) по операциям с иностранной валютой.

6.15 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы полученные.

Последующая оценка

После первоначального признания кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости.

Признание финансового обязательства в отчет о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

6.16. Операционная аренда

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

6.17. Доходы и расходы

Доходы Общества отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления. Расходы Общества признаются в бухгалтерском учете по мере их возникновения.

Выручка признается на момент предоставления услуг, либо перевода на покупателя всех рисков при продаже готовой продукции и товаров в соответствии с заключенными договорами.

Выручка от продаж отражена за вычетом налога на добавленную стоимость, налога с продаж и таможенных пошлин. Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

Выручка от оказания санаторно-курортных услуг признается по завершению пребывания отдыхающего (по мере оказания услуг).

Выручка от дивидендов признается, когда установлено право Общества на получение платежа.

Доход от недвижимости, предоставленной в операционную аренду, учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки ввиду его операционного характера.

6.18. Капитал

Участник наделяет общество уставным капиталом.

6.19. События после отчетного периода

Общество отражает в финансовой отчетности информацию, полученную после окончания отчетного периода, но относящуюся к условиям, существовавшим на конец отчетного периода. Балансовая стоимость активов и обязательств на отчетную дату корректируется, если последующие события предоставляют убедительные доказательства изменения таких стоимостей. Данные корректировки вносятся в финансовую отчетность до даты утверждения финансовой отчетности. Прочие корректирующие события раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

6.20. Связанные стороны

В процессе принятия финансовых и производственных решений одна сторона имеет способность контролировать другую сторону или оказывает значительное влияние на другую сторону, направляя финансовую и операционную политику руководства Общества. Стороны должны раскрывать информацию о характере взаимоотношений между связанными сторонами.

6.21. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Общества включают финансовые активы и финансовые обязательства, отраженные по амортизированной стоимости.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссии, при наличии таковой), не показывается отдельно, а включается в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Финансовые активы Общества включают денежные средства и дебиторскую задолженность. Руководство классифицирует финансовые активы при первоначальном признании.

Финансовые обязательства Общества представлены займами и кредиторской задолженностью по основной деятельности.

Первоначальная оценка

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

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

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

Последующая оценка

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

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

Прекращение признания

Общество прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Общество передало права на денежные потоки от финансовых активов или заключило соглашение о передаче, и при этом (I) также передало и не сохранило все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (II) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратило право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне

рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Расчет суммы убытка от обесценения

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Обесценение представляет собой риск или определенность того, что некоторая часть процентов, дивидендов или основной суммы финансового инструмента не будет выплачена полностью, и эта ситуация аналогична ситуациям, когда формируется резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности.

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

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

6.22. Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

1) Основные средства

Условно-первоначальная стоимость основных средств на дату перехода на МСФО определялась преимущественно методом оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим, функциональным и экономическим износом и моральным устареванием.

2) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

3) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость непроизводных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. В отношении компонента обязательств в конвертируемых долговых бумагах, рыночная ставка процента определяется исходя из ставки процента по подобным обязательствам, не предусматривающим права конвертации. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

6.23. Новые стандарты и разъяснения

Дата вступления в силу согласно МСФО	Стандарты
1 января 2017 года	«Проект по пересмотру требований к раскрытию информации (поправки к МСФО (IAS) 7)».
	«Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков (поправки к МСФО (IAS) 12)»
	«Ежегодные усовершенствования к МСФО: цикл 2014-2016 гг.» (поправки к МСФО (IFRS) 12)
1 января 2018 года	МСФО (IFRS) IS «Выручка по договорам с покупателями»
	МСФО (FRS) 9 «Финансовые инструменты»
	«Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (поправки к МСФО (IFRS) 2)
	«Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (поправки к МСФО (IFRS) 4)
	«Инвестиционная недвижимость» (поправки к МСФО (IAS) 40)
	«Ежегодные усовершенствования к МСФО: цикл 2014-2016 гг.» (поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28)
1 января 2019 года	КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и авансовые платежи в счет возмещения»
	МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Примечание 7. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы ОсОО «Стар Шина» по состоянию на 31.12.21г. составляют 184 993 884 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	(сом)	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Товары	100 480 441	0
Товары в пути	84 513 443	0
Итого:	184 993 884	0

Примечание 8. Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность ОсОО «Стар Шина» по состоянию на 31.12.21г. составляет 11 689 381 сом и представлена следующим образом:

Наименование статьи	(сом)	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Налоги, оплаченные авансом	13	5
Неналоговые платежи, оплаченные авансом	4	0
НДС, подлежащий возмещению	11 689 364	0
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров	0	160 000
Итого:	11 689 381	160 005

Примечание 9. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность ОсОО «Стар Шина» по состоянию на 31.12.21г. составляют 14 472 957 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	(сом)	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Счета к получению	14 472 957	0
Итого:	14 472 957	0

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021г составляет 14 472 957 сом и представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность ОсОО «Лунтай Трейд» перед ОсОО «Стар Шина» составляет 626 132 сом;
Дебиторская задолженность ОсОО «Салгар» перед ОсОО «Стар Шина» составляет 13 846 825 сом.

Примечание 10. Авансы выданные

Денежные средства ОсОО «Стар Шина» по состоянию на 31.12.21г. составляют 54 812 939 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	(сом)	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Запасы, оплаченные авансом	54 714 739	0
Услуги, оплаченные авансом	98 200	0
Итого:	54 812 939	0

Примечание 11. Денежные средства

Денежные средства ОсОО «Стар Шина» по состоянию на 31.12.21г. составляют 4 405 378 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	(сом)	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Денежные средства в кассе в национальной валюте	355 997	30 288
Денежные средства в кассе в иностранной валюте	9 662	0
Денежные средства на расчетных счетах в национальной валюте	90	4
Денежные средства на расчетных счетах в иностранной валюте	4 039 629	0
Итого:	4 405 378	30 292

Примечание 12. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства ОсОО «Стар Шина» по состоянию на 31.12.21г. составляют 209 678 643 сом и представлены следующим образом:

(сом)		
Наименование статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Текущие налоговые обязательства	8 176 507	0
Краткосрочные долговые обязательства	201 500 000	0
Торговая кредиторская задолженность	2 136	0
Итого:	209 678 643	0

Задолженность по налогам ОсОО «Стар Шина» на 31.12.2021г. составляет 8 176 507 сом и представлена следующим образом:

(сом)		
Наименование статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Налог с продаж	145 456	0
Налог на прибыль	466 210	0
Налог на добавленную стоимость	7 564 841	0
Итого:	8 176 507	0

Примечание 13. Собственный капитал

Собственный капитал ОсОО «Стар Шина» по состоянию на 31.12.21г. составляет 60 695 896 сом и представлен следующим образом:

(сом)		
	2021г.	2020г.
Уставный капитал	1 000 000	1 000
Нераспределенная прибыль	4 195 896	189 297
Прочий капитал	55 500 000	0
Итого:	60 695 896	190 297

За отчетный период ОсОО «Стар Шина» получена прибыль в размере 4 195 896 сом.

Примечание 14. Доходы и расходы от операционной деятельности

Доходы и расходы от операционной деятельности ОсОО «Стар Шина» за отчетный и сравнительный периоды представлены следующим образом:

(сом)		
Наименование статьи	2021г.	2020г.
Выручка от реализации товаров и услуг	63 666 808	1 194 175
Себестоимость реализации товаров и услуг	(57 674 972)	0
Расходы по реализации	(764 884)	(693 782)
Общие и административные расходы	(251 805)	(290 063)
Итого:	4 975 147	210 330

Выручка от реализации товаров и услуг за 2021 год составила 4 975 147 сом и по сравнению с 2020 годом увеличилась на 4 764 817 сом.

Расходы по реализации представлены следующим образом:

Наименование статьи	(сом)	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Списание МБП	0	(88 450)
Расходы по выплате заработной платы	0	(514 000)
Аренда складских помещений (боксов)	(290 179)	0
ГТД, СВХ	(4 750)	0
Ж/д услуги	(187 039)	0
Командировочные (а/билеты)	(38 953)	0
Командировочные (проживание)	(24 391)	0
Командировочные (суточные)	(41 552)	0
Почтовые расходы	(8 380)	0
Расходы по Соц фонду	0	(88 665)
Сбор за вывоз мусора	(200)	(1 200)
Сертификация (работы и копии)	(12 772)	0
Штрафы, пени, неустойки по ГНИ, таможня	(6)	0
Услуги банка	(129 637)	(1 467)
Услуги терминала	(27 025)	0
Итого:	(764 884)	(693 782)

Расходы по реализации ОсОО «Стар Шина» за 2021 год составили (764 884) сом и по сравнению с 2020 годом увеличилась на 71 102 сома (10,25 %).

Административные расходы представлены следующим образом:

Наименование статьи	(сом)	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Вознаграждение юристам	0	(124 740)
Изготовление печати	(5 650)	0
Расходы по компьютерам и программам	(3 091)	0
Расходы по приобретению лицензий и проч. разрешений	(929)	0
Услуги нотариуса	(600)	0
Расходы по оплате труда	(206 000)	(141 000)
Расходы по Соц фонду	(35 535)	(24 323)
Итого:	(251 805)	(290 063)

Административные расходы ОсОО «Стар Шина» за 2021 год составили (251 805) сом и по сравнению с 2020 годом уменьшилась на 38 258 сома (13,19 %).

Примечание 15. Доходы и убытки от курсовых разниц

Доходы и расходы от операционной деятельности ОсОО «Стар Шина» представлены следующим образом:

Наименование статьи	(сом)	
	2021г.	2020г.
Доходы от курсовой разницы	516 852	0
Убытки от курсовой разницы	(829 892)	0
Итого:	(313 040)	0

Примечание 16. Расходы по налогу на прибыль

Общество составляет расчеты по текущему налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства КР. Ставка налога на прибыль в отчетном периоде составляла 10%.

Налоговый эффект от временных разниц по состоянию на 31 Декабря 2021г представлен следующим образом:

Наименование статьи	(СОМ)	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	4 661 107	210 330
Установленная законодательством ставка налога на прибыль	10%	10%
Расходы по налогу, признанные в отчете о прибылях и убытках	(466 211)	(21 033)
Чистая прибыль	4 195 896	189 297

Отложенные налоговые активы и обязательства отражают влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и их суммами, признанными в налоговых целях по налоговому законодательству. Отложенные налоговые активы и обязательства исчисляются по всем временным разницам по методу обязательств с использованием действующей налоговой ставки в 10%.

Примечание 17. Условные и договорные обязательства

Налоги

Кыргызское налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Кроме того, оценка руководством Общества фактов хозяйственной деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. Как следствие этого, операции могут быть оспорены налоговыми органами и у Общества могут возникнуть дополнительные обязательства по уплате налогов, пеней и штрафных санкций. Налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение 6-ти лет.

Судебных исков общество не имеет.

Примечание 18. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Так как у Общества нет долгосрочных займов с плавающими процентными ставками, Общество не подвержена данному риску.

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Общая стратегия Общества заключается в поддержании низкого валютного риска. Общество не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Риск изменения цен на товары. Операционная деятельность Общества требует регулярного приобретения товаров. Общество подвержено данному риску значительно, ввиду высокой ликвидности приобретаемых материалов и товаров.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и финансовой деятельностью. Условия по финансовым активам, описанные в Примечании 12 показывают о наличии у Общества определенных кредитных рисков.

Риск ликвидности

Общество осуществляет контроль за риском дефицита денежных средств. Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования банковских кредитов, частных займов и контрактов по покупке в рассрочку.

Примечание 19. Непрерывность деятельности

Способность ОсОО «Стар Шина» продолжать свою деятельность зависит от развития политической и экономической ситуации в Кыргызской Республике и от стабильности коммерческого рынка. На деятельность и финансовое положение предприятия могут оказывать влияние уровень естественной конкуренции, сложившийся на коммерческом рынке Кыргызской Республики и за ее пределами.

Финансовая отчетность ОсОО «Стар Шина» за 2021 год подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает использование активов и выполнение обязательств, при нормальном ведении бизнеса в обозримом будущем.

В результате хозяйственной деятельности ОсОО «Стар Шина» за 2021г. получена прибыль 4 195 896 сом.

Примечание 20. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, имеющих существенное влияние на финансовое положение Общества не было.