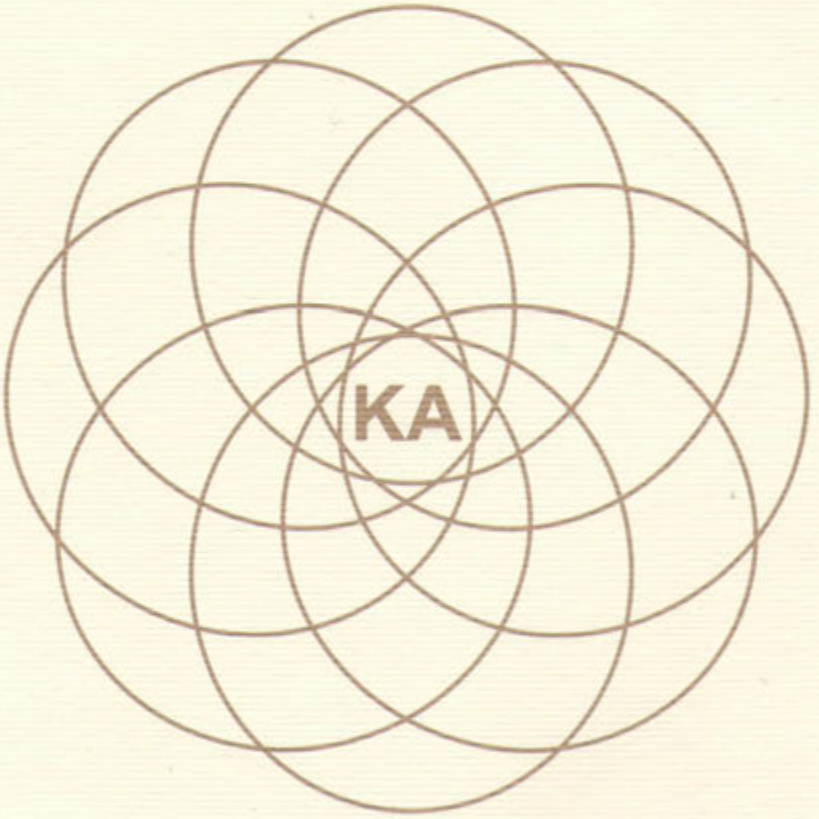
КЫРГЫЗАУДИТ

Аудиторско-консультационная фирма



Интеллектуально-функциональная независимость

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

Кыргызаудит

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 ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2018г. 2

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....3

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за период, закончившийся 31.12.2018г.

Отчет о финансовом положении 7
Отчет о совокупном доходе 8
Отчет о движении денежных средств 9
Отчет об изменениях в собственном капитале 10

Комментарии к финансовой отчетности за период, закончившийся 31.12.2018г. 11

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2018г.

Данное письмо-представление направляется в связи с проводимым Вами аудитом й финансовой отчетности ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» за период, закончившийся 31.12.2018г. с целью выражения мнения о том, представляет ли финансовая отчетность справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» на 31.12.2018г. 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 заседаний участников и их решения.

Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.

ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» гарантирует, что переданная Вам финансовая отчетность за период, закончившийся 31.12.2018г. идентична финансовой отчетности, переданной в налоговую инспекцию.

ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» 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 «ИХСАН-ОРИКС» имеет право собственности на все свои активы; Товары в обороте на сумму 36 000 долл. США предоставлены в качестве залога по кредиту перед ЗАО «Банк Азии» на 31.12.2018г.

Мы отразили в учете все обязательства.

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

Генеральный директор
ОсОО «ИХСАН-ОРИКС»
Урустамова З.К.
11.02.2019г.
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Главный бухгалтер
ОсОО «ИХСАН-ОРИКС»
Губарова З. Н.
11.02.2019г.
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Кыргызаудит

Аудиторско - Консультационная Фирма
Аудиторские и консультационные услуги

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

тел. (3312) 32 50 84, 32 49 68, 32 49 58
факс (3312) 32 49 57
www.kyrgyzaudit.com
e-mail: info@kyrgyzaudit.com

Собственникам
ОсОО «ИХСАН-ОРИКС»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» (далее Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 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 «Кыргызаудит» (лицензия № 0030 серии ГК, выданная Государственной Комиссией при Правительстве КР по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 16.02.2005г.), провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения*. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Кыргызской Республике, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Для ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» ключевыми вопросами являются следующие ситуации:

1. ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» начало свою деятельность в 2013 году. ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» это молодое развивающееся предприятие, в 2018 году ведет активную деятельность на рынке строительных товаров и материалов.

Финансовые показатели характеризуют финансовое положение ОсОО «ИХСАН-ОРИКС», как активный и развивающийся бизнес. Предприятие сумело быстро занять значимое место на рынке строительных товаров и материалов. Однако внутренняя экономическая система предприятия не соответствует динамике бизнеса. Следовательно, экономическую систему следует развивать, усовершенствовать и делать более устойчивой и стабильной, соответствующей динамике бизнеса.

В 2017 году и в 2018 года в деятельности ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» имеет место активизация движения товарной массы как по приобретению товаров так и по их реализации. Предполагается, что следствием такой активизацией будет являться активизация денежных потоков. Однако в указанные периоды расчеты за поставки происходили активами, поэтому предприятие имеет значительные обязательства и напряжение в обеспеченности своей деятельности денежными средствами. ***Может возникнуть разрыв в потоках движения активов и денежных средств.***

2. Долгосрочные обязательства ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» на 31.12.2018г. составляют 50 000 000 сом. По проспекту эмиссии именных процентных облигаций ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» от 29.06.2018г. размещены облигации на сумму 50 000 000 сом. Процентная ставка по облигациям 18% годовых. Срок обращения 3 года. Дата начала публичного размещения облигаций 10.07.2018г. Облигации размещены полностью. ***У ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» имеются обязательства по содержанию долгосрочных обязательств – признание и выплате процентов по облигациям.***

3. В текущем периоде ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» осуществило пополнение Уставного капитала в виде внесения законченного Проекта создания Жилого комплекса «ПИОНЕР» оценочной стоимостью 245 260 000 сом, в том числе актив Земля составляет 30 502 403 сом и Проект жилого комплекса в сумме 214 757 597 сом. В целях оценки обеспечения имеющихся долговых обязательств (см. Примечание 18. Долгосрочные долговые обязательства) и планируемых заемных средств ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» материальный актив данного проекта, а именно земельный участок составляет 15% от общей оценочной стоимости (см. Примечание 8. Инвестиционный проект), а нематериальный актив - 85 %.

   Предполагается изменение статуса земельного участка, расположенного под зданием Торгового комплекса «ПИОНЕР», на котором планируется застройка жилого комплекса (квадрат улиц Кулатова, Ибраимова и Л.Толстого) в развитии генерального плана г. Бишкек. Поэтому данный проект не является окончательным и могут быть внесены изменения.

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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Бишкек
11 февраля 2019 года

И.о. Генерального директора
ЗАО АКФ «Кыргызаудит» **В.В. ЛЕДНЕВ**

Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2018 года
(Суммы выражены в сомах)

Наименование статьи	Прим.	2018 год	2017 год	2017 год (подтвержденные данные)
Активы				
Долгосрочные активы				
Основные средства	6	30 561 477	55 688	55 688
Нематериальные активы	7	375 478	455 871	455 871
Инвестиционный проект	8	214 757 597		
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	995 464		
Итого долгосрочных активов:		**246 690 016**	**511 559**	**511 559**
Краткосрочные активы				
Материалы	10	90 339 989	65 275 301	65 220 202
Авансы выданные	12	24 030 337	3 035 059	3 371 464
Дебиторская задолженность по прочим операциям	12	647 692	930 181	930 273
Дебиторская задолженность	11	3 712 633	2 940 782	3 466 967
Денежные средства в кассе	13	1 706 879	133 851	133 858
Денежные средства в банке	13	303 915	634 143	634 143
Итого краткосрочные активы:		**120 741 444**	**72 949 317**	**73 756 907**
Всего активов:		**367 431 460**	**73 460 876**	**74 268 465**
Капитал и обязательства				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	20	245 560 500	500	500
Дополнительно оплаченный капитал	20	47 300 500	32 000 500	32 000 500
Нераспределенная прибыль	20	1 876 477	1 228 554	1 217 031
Итого собственный капитал:		**294 737 477**	**33 229 554**	**33 218 031**
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	14	13 170 981	27 379 202	27 898 500
Авансы, полученные	15	307 742	4 337 553	4 880 997
Краткосрочные долговые обязательства	17	1 047 572	122 435	122 435
Текущие налоговые обязательства	16	461 578	466 366	226 674
Краткосрочные начисленные обязательства	15	39 691	10 620	6 681
Итого краткосрочных обязательств		**15 027 564**	**32 316 175**	**33 135 288**
Долгосрочные обязательства				
Банковские кредиты, займы	18	7 662 869	7 915 147	7 915 147
Долгосрочные долговые обязательства	18	50 000 000	-	-
Отсроченные налоговые обязательства	19	3 551	-	-
Итого краткосрочные обязательства		**57 666 420**	**7 915 147**	**7 915 147**
Итого обязательства		**72 693 983**	**40 231 322**	**41 050 434**
Итого капитал и обязательства		**367 431 460**	**73 460 876**	**74 268 465**

Генеральный директор
ОсОО «ИХСАН-ОРИКС»
Урустамова З.К.
11.02.2019г.
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Главный бухгалтер
ОсОО «ИХСАН-ОРИКС»
Губарова З. Н.
11.02.2019г.
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Прилагаемые комментарии на страницах с 11 по 29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Отчет о совокупном доходе
за период, закончившийся 31.12.2018г.
(Суммы выражены в сомах)

Наименование показателя	Прим.	2018 год	2017 год	2017 год (подтвержденные данные)
Продолжающаяся деятельность				
Выручка	21	55 254 829	88 593 443	88 594 484
Себестоимость реализации	21	(46 305 115)	(83 722 016)	(84 012 125)
Валовая прибыль		**8 949 715**	**4 871 428**	**4 582 359**
Прочие производственные расходы				
Расходы по реализации	21	(82 874)	(15 889)	(15 889)
Административные расходы	21	(1 950 225)	(2 087 946)	(2 087 946)
Итого операционные расходы		**(2 033 099)**	**(2 103 835)**	**(2 103 835)**
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		**6 916 616**	**2 767 593**	**2 478 524**
Расходы по процентам	22	(4 841 471)	**(400 357)**	(396 613)
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	22	(114 397)	48 869	25 798
Прочие неоперационные расходы	22	(229 797)	(47 608)	
Итого доходы (расходы) от неоперационной деятелности		**(5 185 664)**	**(399 096)**	**(370 815)**
Прибыль до вычета налога		**1 730 952**	**2 368 497**	**2 107 709**
Расходы по налогу на прибыль	23	(199 265)	(262 239)	(213 579)
Прибыль от продолжающейся деятельности за год		1 531 686	2 106 258	1 894 131
Прочий совокупный доход				
Итого совокупный доход		**1 531 686**	**2 106 258**	**1 894 131**
Прибыль, относящаяся к:				
Собственникам компании		1 531 686	2 106 258	1 894 131

Генеральный директор
ОсОО «ИХСАН-ОРИКС»
Урустамова З.К.
11.02.2019г.
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Главный бухгалтер
ОсОО «ИХСАН-ОРИКС»
Губарова З. Н.
11.02.2019г.
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Отчет о движении денежных средств
за период, закончившийся 31.12.2018г.
(Суммы выражены в сомах)

Прямой метод

Движение денежных средств по видам деятельности	2018 год	2017 год
1. Операционная деятельность		
Валовые поступления денежных средств от операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от реализации продукции, работ, услуг	39 368 211	46 420 133
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	17 957 514	48 507 834
Итого валовые поступления от операционной деятельности:	**57 325 725**	**94 927 967**
Валовые платежи по операционной деятельности:		
Денежные средства, выплаченные при закупке запасов, оплате услуг	(115 900 694)	(91 064 813)
Оплаченные операционные расходы	(514 779)	(668 177)
Погашение процентов	(4 841 471)	(400 358)
Прочие выплаты по операционной деятельности	(1 271 869)	(606 098)
Итого валовые платежи по операционной деятельности:	**(122 528 813)**	**(92 739 447)**
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	**(65 203 087)**	**2 188 520**
2.Финансовая деятельность		
Валовые поступления денежных средств от финансовой деятельности		
Полученные кредиты и займы	5 827 943	9 053 391
Денежные средства, полученные от эмиссии облигаций	50 000 000	-
Денежный взнос учредителей	15 600 000	-
Итого валовые поступления от финансовой деятельности	**71 427 943**	**9 053 391**
Валовые платежи по финансовой деятельности:		
Погашение кредитов, займов	(4 987 251)	(11 071 578)
Итого валовые платежи по финансовой деятельности:	**(4 987 251)**	**(11 071 578)**
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности	**66 440 693**	**(2 018 187)**
Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц	5 194	(9 890)
Чистое изменение в состоянии денежных средств	**1 242 800**	**160 443**
Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	**2 010 793**	**767 994**
Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	**767 994**	**607 551**

Генеральный директор
ОсОО «ИХСАН-ОРИКС»
Хрустамова З.К.
11.02.2019г.
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Главный бухгалтер
ОсОО «ИХСАН-ОРИКС»
Губарова З. Н.
11.02.2019г.
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Отчет об изменениях в собственном капитале
за период, закончившийся 31.12.2018г.
(Суммы выражены в сомах)

	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 31.12.2016г.	**500**	**500**	**(677 099)**	**(676 099)**
Прочий совокупный доход за год			1 894 131	**1 894 131**
Дивиденды				-
Изменения собственного капитала		32 000 000		**32 000 000**
Сальдо на 31.12.2017г. (подтвержденные данные)	**500**	**32 000 500**	**1 217 031**	**33 218 031**
Расхождения	**-**	**-**	***(11 523)***	***(11 523)***
Сальдо на 31.12.2016г.	**500**	**500**	**(703 907)**	**(676 099)**
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок			**(173 797)**	**(173 797)**
Пересчитанное сальдо	**500**	**500**	**(877 704)**	**(876 704)**
Прочий совокупный доход за год			2 106 258	2 106 258
Дивиденды				-
Изменения собственного капитала		32 000 000		**32 000 000**
Сальдо на 31.12.2017г.	**500**	**32 000 500**	**1 228 554**	**33 229 554**
Сальдо на 31.12.2017г.	**500**	**32 000 500**	**1 228 554**	**33 229 554**
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок			**(883 763)**	**(883 763)**
Пересчитанное сальдо	**500**	**32 000 500**	**344 791**	**32 345 791**
Прочий совокупный доход за год			1 531 686	**1 531 686**
Дивиденды				-
Изменения собственного капитала	245 559 500	15 300 500		**260 860 000**
Сальдо на 31.12.2018г.	**245 560 000**	**47 301 000**	**1 876 477**	**294 737 477**

Генеральный директор
ОсОО «ИХСАН-ОРИКС»
Урустамова З.К.
11.02.2019г.
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Главный бухгалтер
ОсОО «ИХСАН-ОРИКС»
Губарова З. Н.
11.02.2019г.
г. Бишкек
Кыргызская Республика

Комментарии к финансовой отчетности за 2018 год

Примечание 1. Описание деятельности

Совместное Кыргызско-Казахское Общество с ограниченной ответственностью «ИХСАН-ОРИКС» осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики и уставом предприятия.

СККО ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» зарегистрировано в Министерстве Юстиции Кыргызской Республики, свидетельство о государственной регистрации серии ГПЮ №0011926 от 14.05.2016г., регистрационный номер 129934-3300-ООО, код ОКПО 28099543.

ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» перерегистрировано в Министерстве Юстиции Кыргызской Республики, свидетельство о государственной перерегистрации серии ГПЮ №0023703 от 12.12.2017г. Перерегистрация произведена в связи с изменением состава участников. Уставный капитал ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» остался в том же размере 500 сом. Учредителем ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» 5 января 2017г. стал Алиев А.А. - 100% в Уставном капитале. Учредителем ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» 17 ноября 2017г. стала Урустамова З.К. – 100% в Уставном капитале.

ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» перерегистрировано в Министерстве Юстиции Кыргызской Республики, свидетельство о государственной перерегистрации серии ГПЮ №0029113 от 26.03.2018г. Перерегистрация произведена в связи с увеличением Уставного капитала

В соответствии с решением единственного учредителя ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» Урустамовой З.К. от 15.02.2018г. принято решение об увеличении уставного капитала ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» на 300 000 сом за счет дополнительного вклада. Уставный капитал ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» пополнен на сумму 300 000 сом.

ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» перерегистрировано в Министерстве Юстиции Кыргызской Республики, свидетельство о государственной перерегистрации серии ГПЮ №0033826 от 16.11.2018г. Перерегистрация произведена в связи с изменением состава участников и увеличением Уставный капитал.

Заключено Соглашение о передаче доли в Уставном капитале ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» от 12.11.2018г. Предметом Соглашения является передача Урустамовой З.К. 90% доли в Уставном каптале ОсОО «ИХСАН-ОРИКС», что составляют 270 450 сом в адрес Урустамовой З.Р.

Принято решение о государственной перерегистрации ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» в связи с изменением состава участников и увеличением Уставного каптала ОсОО «ИХСАН-ОРИКС»:

- введена в состав участников Урустамова З.Р. и

- увеличен Уставный капитала ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» на 245 260 500 сом за счет имущественного вклада Урустамовой З.Р. Уставный капитал ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» на 31.12.2018г. составляет 245 560 500 сом. Доли участников ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» в Уставном капитале распределяются следующим образом:

Урустамова З.Р. – размер доли 90% в Уставном капитале ОсОО «ИХСАН-ОРИКС», что составляет 221 004 450 сом.
Урустамова З.К. – размер доли 10% в Уставном капитале ОсОО «ИХСАН-ОРИКС», что составляет 24 556 050 сом.

Юридический адрес компании: Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Матросова д. 1а.

Отношения с Государством

Государство, через Государственную Налоговую Службы КР и Социальный Фонд КР, контролирует деятельность ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» в части уплаты налогов и обязательных страховых взносов

Примечание 2. Экономическая среда

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

Существует вероятность того, что риски и их последствия в критической ситуации могут оказать непредсказуемое влияние на деловую активность любой компании при недостаточной величине текущих активов и привести к неожиданным результатам. 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 компаний, осуществляющих свою деятельность в Кыргызской Республике, по-прежнему заключаются в несовершенстве законодательной базы.

В 2018 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 на развитие бизнеса ОсОО «ИХСАН-ОРИКС», влияют как макроэкономические факторы, так и специфика осуществляемой деятельности: высокая чувствительность к влиянию внешних политических и экономических отношений, отраслевая конкуренция, удорожание стоимости поддержания и осуществления бизнеса и др.

Примечание 3. Основные принципы ведения бухгалтерского учета

3.1. Принцип ведения бухгалтерского учета

Методологической основой составления финансовой отчетности ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» являются Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО), опубликованные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и действующие на 31.12.2018г.

Финансовая отчетность составлена на основе принципа исторической стоимости. Балансовая стоимость активов и обязательств, которые в ином случае учитывались бы по исторической стоимости, но справедливая стоимость, которых хеджируется, корректируется для отражения изменений справедливой стоимости, связанных с хеджируемыми рисками. Финансовая отчетность представлена в сомах.

3.2. Принцип непрерывности деятельности

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

Поэтому руководство подготовило данные финансовые отчеты на основе предположения, что ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

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

Примечание 4. Основные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы активов и обязательств на отчетную дату и отражаемые суммы доходов и расходов в 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:

4.1. Нематериальные активы

ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» приняло модель учета по переоцененной стоимости нематериальных активов: после первоначального признания нематериальный актив должен учитываться по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом любой последующей накопленной амортизации и любых последующих накопленных убытков от обесценения. В целях переоценки, предусмотренной настоящим стандартом, справедливая стоимость должна определяться с использованием данных активного рынка. Переоценка должна проводиться с такой регулярностью, чтобы на отчетную дату балансовая стоимость актива не отличалась существенно от его справедливой стоимости.

ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» осуществило пополнение Уставного капитала за счет вклада в качестве Проекта Жилого комплекса «ПИОНЕР» оценочной стоимостью в размере 245 260 000 сом, материальные затраты данного проекта оцениваются в сумме 30 502 403 сом, что составляет 15% от общей оценочной стоимости. Нематериальный актив «Проект Жилого комплекса «ПИОНЕР» оценен по оценочной стоимости, амортизация начнет начисляться с момента начала строительства Комплекса.

4.2. 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, предприятие измеряет, представляет и раскрывает любой возникающий убыток от обесценения.

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

4.3. Налогообложение

Нормативно-правовые акты Кыргызской Республики допускают возможность разных толкований.

При оценке налоговых рисков, руководство ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» 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.

4.4. Сроки полезной службы объектов основных средств

ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» 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».

Примечание 5. Основные принципы учетной политики

Изменение в учетной политике и раскрытие
Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году.

В течение отчётного года ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» приняло новые или пересмотренные стандарты и интерпретации. Принятие пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало какого-либо влияния на финансовые результаты и положение ОсОО «ИХСАН-ОРИКС».
ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» считает, что принятие данных стандартов и интерпретаций в будущих периодах не окажет существенного влияния на финансовую отчетность предприятия.

5.1. 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 предприятие.

5.2. Денежные средства и их эквиваленты
К денежным средствам ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» 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.

5.3. Основные средства
Основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. В случаях, когда основные средства списываются или продаются, их стоимость и накопленная амортизация исключается с соответствующих счетов. Прибыль или убыток, возникающий в результате их выбытия, включается в отчет о совокупном доходе.

Первоначальная стоимость основных средств включает в себя стоимость их приобретения, включая ввозные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку и прямо относимые затраты на приведение основного средства в рабочее состояние для использования его по назначению. Расходы, понесенные после начала эксплуатации основных средств, такие, как расходы на ремонт и содержание, обычно относятся в расходы того периода, в котором они были понесены. В ситуациях, когда можно четко показать, что расходы привели к увеличению будущих экономических выгод, которые ожидается получить от использования единицы основного средства сверх ее, изначально оцененной производительности, расходы капитализируются в качестве дополнительной стоимости основного средства.

Амортизация рассчитывается на основе прямолинейного метода, исходя из определенных сроков полезной службы.

5.4. Нематериальные активы
Нематериальные активы учитываются по исторической стоимости за минусом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается исходя из срока полезного использования нематериального актива линейным методом.

5.5. Запасы
Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из себестоимости и чистой реализуемой стоимости. Чистой реализуемой стоимостью является стоимость реализации в порядке обычной деятельности предприятия за минусом расходов на завершение и реализацию. Себестоимость отдельных статей определяется путем специфической идентификации индивидуальных затрат, а стоимость остальных определяется на основе средневзвешенной стоимости.

5.6. 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. Резерв на безнадежную дебиторскую задолженность признается по методу процента по дебиторской задолженности (Метод баланса).
В балансе дебиторская задолженность отражается с учетом резерва по сомнительным долгам.

5.7. Счета к оплате
Счета к оплате учитываются по справедливой сумме выставленного счета.

5.8. Налогообложение

В соответствии с Законодательством КР ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» 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 предприятия 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

Налог на прибыль за год включает в себя текущий налог и отложенный налог.

Сумма текущего налога к уплате рассчитывается от прибыли до налогообложения, определяемой в соответствии с налоговым законодательством страны и с применением налоговой ставки, действующей на отчетную дату, а также включает корректировки к налоговым обязательствам за прошлые годы.

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по методу обязательств по отчету о совокупном доходе в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность.

Подоходный налог с доходов физических лиц

ОсОО «ИХСАН-ОРИКС» уплачивает подоходный налог с доходов физических лиц в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики. Ставка подоходного налога составляет 10%.

Пенсионные обязательства

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

5.9. Вознаграждения работникам

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

5.10. 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.

5.11. 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.

5.12. Доходы и расходы
Доходы предприятия отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления. Расходы предприятия признаются в бухгалтерском учете по мере их возникновения.

5.13. Капитал
Участники общества с ограниченной ответственностью образуют уставный капитал, размер которого участники определяют в учредительных документах.
Участники общества с ограниченной ответственностью могут увеличить или уменьшить размер уставного капитала.

5.14. События после отчетного периода
Предприятие отражает в финансовой отчетности информацию, полученную после окончания отчетного периода, но относящуюся к условиям, существовавшим на конец отчетного периода.

5.15. 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 предприятия. Стороны должны раскрывать информацию о характере взаимоотношений между связанными сторонами.

5.16. Финансовые инструменты
Первоначальная оценка
Предприятие 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 предприятие 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.

Расчет суммы убытка от обесценения
Если существует вероятность того, что предприятие 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 предприятие должно анализировать, существуют ли объективные доказательства обесценения финансового актива или группы активов.

Новые стандарты

Дата вступления в силу согласно МСФО	Стандарты
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)
	КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и авансовые платежи в счет возмещения»
1 января 2019 года	МСФО (IFRS) 16 «Аренда»