

**Общество с ограниченной ответственностью
«Строй дом. КГ»**

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31.12.2019г.
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 2019 Г.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2019 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 31.12.2019г.**

Данное письмо-представление направляется в связи с проводимым Вами аудитом финансовой отчетности ОсОО «Строй дом КГ» за год, оканчивающийся 31.12.2019г., с целью выражения мнения о том, представляет ли финансовая отчетность справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение ОсОО «Строй дом.КГ» на 31.12.2019 г. 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 «Строй дом.КГ» гарантирует, что переданная Вам финансовая отчетность за 2019 год идентична финансовой отчетности, переданной в налоговую инспекцию.

ОсОО «Строй дом.КГ» 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 «Строй дом.КГ» имеет право собственности на все свои активы; не существует права удержания активов ОсОО «Строй дом.КГ» 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 «Строй дом.КГ»
Искандеров А.К.
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 «Строй дом.КГ»**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ОсОО «Строй дом.КГ» состоящей из отчета о совокупном доходе, отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 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 16.02.2005г.), 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 Компании в соответствии с Кодексом этики для профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) 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. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности.

В деятельности ОсОО «Строй дом.КГ» необходимо отметить следующие основные вопросы:

- С целью повышения качества и эффективности бухгалтерской и налоговой отчетности, Компании необходимо создать Учетную и Учетную политику в целях налогообложения в соответствии с вновь принятыми и переработанными стандартами МСФО.

- Денежные операции Компании осуществляется на 65% в наличной форме, необходимо минимизировать риски возможных потерь и мошенничества с денежными средствами, целесообразно переходить в режим безналичных расчетов.

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 Компании 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 Компанию, 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 Компании.

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 Компании;
- 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 Компании 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 Компания 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
27 мая 2022 г.



Е.В. Леднев

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ОсОО «Строй дом.КГ»
 по состоянию на 31 декабря 2019 г.
 (Суммы выражены в сомах)

Наименование статьи	Примечание	2019 год	2018 год (не аудированный)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	296 500	0
Нематериальные активы	7	17 519	22 524
Отсроченные налоговые требования	8	478	0
Итого долгосрочные активы		314 497	22 524
Краткосрочные активы			
Авансы выданные	9	0	0
Товарно-материальные запасы	10	144 459 450	17 930 929
Прочая дебиторская задолженность	12	13 316 276	6 796 368
Торговая дебиторская задолженность	11	2 631 397	2 703 026
Денежные средства в кассе и банке	13	23 189 275	19 515 381
Итого краткосрочные активы		183 596 398	46 945 705
Всего активы		183 910 895	46 968 229
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	300 000	1 000
Нераспределенная прибыль	14	1 420 390	810 502
Итого собственный капитал		1 720 390	811 502
Краткосрочные обязательства			
Авансы полученные	16	865 347	1 172 049
Краткосрочные начисленные обязательства	18	161 299	48 840
Текущие налоговые обязательства	17	9 930	24 607
Краткосрочные долговые обязательства	18	6 055 320	28 808 312
Торговая кредиторская задолженность	19	45 721 348	6 122 145
Итого краткосрочные обязательства		52 813 244	36 175 953
Долгосрочные обязательства	18	129 377 261	9 980 774
Итого обязательства		182 190 505	46 156 727
Всего капитал и обязательства		183 910 895	46 968 229

Директор
 ОсОО «Строй дом.КГ»
 Искендеров А.К

г. Бишкек
 Кыргызская Республика



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ОсОО «Строй дом.КГ»
за период с 01 января по 31 декабря 2019 г.
(Суммы выражены в сомах)

Наименование показателя	Прим.	2019 год	2018 год (не аудированный)
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от реализации товаров и услуг	20	75 238 431	19 494 931
Себестоимость реализации	20	(71 104 805)	(13 805 190)
Валовая прибыль		4 133 627	5 689 741
Прочие операционные доходы (расходы)	20	(288 375)	0
Расходы (доходы) по реализации	20	(1 805 579)	(22 014)
Административные расходы	21	(1 224 752)	(336 970)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		814 921	5 330 756
Доходы (расходы) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	22	748 286	(4 266 359)
Расходы по процентам	22	(882 192)	(181 289)
Прочие неоперационные доходы и расходы	22	0	0
Итого доходы (расходы) от неоперационной деятельности		(133 906)	(4 447 648)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		681 014	883 109
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	23	(71 126)	(72 607)
Чистая прибыль		609 888	810 502


Директор
ОсОО «Строй дом.КГ»
Искендеров А.К.

г. Бишкек
Кыргызская Республика



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 ОсОО «Строй дом.КГ»
 за период с 01 января по 31 декабря 2019 г.
 (Суммы выражены в сомах)

Движение денежных средств по видам деятельности	2019 год	2018 год (не аудированный)
1. Операционная деятельность		
Денежные средства, полученные от реализации продукции, работ, услуг	71 383 730	19 494 931
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	0	0
Денежные средства, выплаченные при закупке запасов	(170 436 327)	(20 338 692)
Оплаченные операционные расходы (услуги)	(3 030 331)	(358 984)
Денежные средства, выплаченные на погашение процентов	(882 192)	(181 289)
Прочие выплаты по операционной деятельности	(288 375)	0
Погашение налога на прибыль	(67 712)	0
Прочие выбытия денежных средств		0
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(103 321 207)	(1 384 034)
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		
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств, нематериальных и других	(299 000)	(25 026)
Денежные средства, выплаченные при приобретении ценных бумаг	0	0
Предоставление денежных займов	0	0
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(299 000)	(25 026)
3. Финансовая деятельность		
Денежный взнос учредителей	299 000	0
Займы полученные	132 309 766	65 272 665
Прочие поступления от финансовой деятельности	0	0
Займы погашенные	(26 062 951)	(40 081 865)
Выплаченные дивиденды	0	0
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности	106 545 815	25 190 800
Нереализованные доходы и расходы от курсовых разниц	748 286	(4 266 359)
Чистое изменение в состоянии денежных средств	3 673 894	19 515 381
Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	19 515 381	0
Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	23 189 275	19 515 381

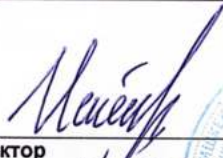
Масиш
 Директор
 ОсОО «Строй дом.КГ»
 Искендеров А.К.

г. Бишкек
 Кыргызская Республика



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ОсОО «Строй дом.КГ»
за период с 01 января по 31 декабря 2019 г.
(Суммы выражены в сомах)

	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 31.12.2018 г. (не аудируемый)	1 000	0	726 070	726 070
Взносы в уставный капитал				
Совокупная прибыль/ (убыток) за год			84 432	84 432
Начислены дивиденды				
Сальдо на 31.12.2019г.	1 000	0	810 502	811 502
Взносы в уставный капитал	299 000	0		299 000
Совокупная прибыль/ (убыток) за год	0	0	609 888	609 888
Начислены дивиденды	0	0		0
Сальдо на 31.12.2020г.	300 000	0	1 420 390	1 720 390


Директор
ОсОО «Строй дом.КГ»
Искендеров А.К

г. Бишкек
Кыргызская Республика



Комментарии к финансовой отчетности за 2019 год

Примечание 1. Описание деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Строй дом.КГ» осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики и уставом предприятия. ОсОО «Строй дом.КГ» (далее «Компания») является компанией, специализирующейся на торговле строительными материалами, в частности санитарно-техническим оборудованием и дериватами этого оборудования.

Компания была создана 01 июля 2016 года.

Последняя перерегистрация юридического лица в Министерстве юстиции КР была произведена 5 ноября 2019 г. (регистрационный номер № 19313-3301-ООО).

Единственным учредителем Компании является Искендеров Адилет Каныбекович.

Юридический адрес Компании: Кыргызская Республика, г. Бишкек, ж/м «Ала-Тоо», ул. Карасайская, д.50.

Отношения с Государством

Компания зарегистрирована 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 Компании.

Примечание 2. Основная деятельность

Основной целью Компании является максимальное извлечение прибыли. Основной деятельностью Компании является оптовая неспециализированная торговля (46.90.0) и другие виды деятельности:

- Оптовая и розничная торговля широким ассортиментом товаров;
- Изготовление и реализация строительных, отделочных, изоляционных и других материалов, изделий и полуфабрикатов, мебели для санитарно-технических комнат;
- Энергетические услуги;
- И другие виды деятельности в сферах: добычи полезных ископаемых, сферах торговли и услуг, производственной, строительной и других сферах.

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 компаний, осуществляющих свою деятельность в Кыргызской Республике, по-прежнему заключаются в несовершенстве законодательной базы.

В 2019 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 «Строй дом.КГ» осуществляет свой бизнес, испытывая определенные трудности, вызванные различными факторами, внешними и внутренними. Сложившаяся ситуация требует от Компании изыскивать новые направления бизнеса и расширение потребителей продукции.

Примечание 4. Основные принципы ведения бухгалтерского учета

В ОсОО «Строй дом.КГ» отсутствуют Учетная политика и Учетная политика в целях налогообложения, то есть, не исполнены требования статьи 2 пункта 3 Закона «О бухгалтерском учете».

Отсутствие Учетной политики, не позволяет создать единую систему бухгалтерского учета на общей информационной базе в ОсОО «Строй дом.КГ». Тем не менее, при проведении аудиторской проверки мы убедились в исполнении следующих принципов и методик ведения бухгалтерского учета.

4.1. Принцип ведения бухгалтерского учета

Методологической основой составления финансовой отчетности ОсОО «Строй дом.КГ» являются Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО), опубликованные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности, действующие на 31.12.2020г.

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.

4.2. Принцип непрерывности деятельности

Несмотря на характер сложившейся экономической ситуации на ОсОО «Строй дом.КГ» руководство считает, что ОсОО «Строй дом.КГ» сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности.

Руководство подготовило данные финансовые отчеты на основе предположения, что ОсОО «Строй дом.КГ» 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

Предприятие не имеет Учетной политики и Учетной политики в целях налогообложения, поэтому при составлении финансовой отчетности необходимо руководствоваться МСФО и Законом «О бухгалтерском учете».

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 позволяют предположить, что балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость, Компания измеряет, представляет и раскрывает любой возникающий убыток от обесценения.

При выявлении любого признака обесценения или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Компания 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 Компании рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания 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

Компания 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 (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

5.4. Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам по сомнительной задолженности 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 финансового учета

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 Компания.

6.2. Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам ОсОО «Строй дом.КГ» 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 Компанией при подготовке данной финансовой отчетности.

Наименование валюты	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сомы/Доллар США	69,6439	69,8500
Сомы/Евро	77,9803	80,0446
Сомы/Рубль	1,1250	1,0047
Сомы/Тенге	0,1828	0,1840

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
Машины и оборудование	10	Машины и оборудование
Компьютерное оборудование и ККМ	5	Офисное оборудование
Оборудование, мебель и принадлежности офисные	10	Мебель и принадлежности офисные

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	5
Прочие активы	2-5

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 потребуется 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 Компания 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 Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. 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. Кредиторская задолженность

Финансовые обязательства, обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности представляют собой существующую задолженность Общества, возникшую из событий прошлых периодов, урегулирование которого приведет для Общества к выбытию или иному оттоку денежных средств или иных ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Кредиторская задолженность признается обязательством в статьях Отчета о финансовом положении Общества по расчетным операциям, полученным авансам, кредитам и займам, возникновением задолженности перед работниками и прочим хозяйственным операциям, влекущим отток из Общества ранее полученных экономических выгод.

6.11. Налогообложение

В соответствии с Законодательством КР ОсОО «Строй дом.КГ» 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 Компании 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.

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.

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 одной и той же налогооблагаемой Компании, либо с разных налогооблагаемых компаний, но эти компании намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих компаний будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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 «Строй дом.КГ» 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 «Строй дом.КГ» 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.

6.12. Вознаграждения работникам

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

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 Компании.

В отношении своих сотрудников Компания 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.

6.13. Резервы

Резервы признаются, когда: Компания 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 Компании с учетом экономической ситуации в Кыргызской Республики 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.

Компания 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.

6.14. Доходы и расходы

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

6.14 . 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.

6.15. События после отчетного периода

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

6.16 . 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.

6.17. 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.

6.18. 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	МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Примечание 7. Основные средства

Стоимость основных средств ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.19 г. составляет 296 500 сом и представлена следующим образом:

	Машины и оборудование	Офисное Оборудование (компьютеры, ККМ т.п.)	Мебель и офисные принадлежност и	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2018 г.	0	0	0	0
Приобретения	299 000	0	0	299 000
Выбытия	0	0	0	0
На 31 декабря 2019 г.	299 000	0	0	299 000
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2018 г. (не аудитуемый)	0	0	0	0
Начисления за год	(2 500)			(2 500)
Списано при выбытии	0	0	0	0
На 31 декабря 2019 г.	(2 500)	0	0	(2 500)
На 31 декабря 2018 г. (не аудитуемый)	0	0	0	0
На 31 декабря 2019 г.	296 500	0	0	296 500

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 0,83% от их первоначальной стоимости.

7.1. Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов ОсОО «Строй дом.КГ» на 31.12.2019 г. составляет 17 519 сом:

Наименование статьи	(сом)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г. (не аудитуемый)
Программное обеспечение	25 027	25 027
Приобретение	0	0
Выбытие (списание)	0	0
Первоначальная стоимость нематериальных активов	25 027	25 027
Накопленная амортизация	(7 508)	(2 503)
Балансовая стоимость нематериальных активов	17 519	22 524

Компания не производила закуп компьютерного оборудования, поскольку пользовалась услугами консалтинга по ведению бухгалтерского учета, однако приобрела в 2018 г. программный продукт «1С. Бухгалтерия» с целью ее эксплуатации со стороны фирмы, осуществляющей бухгалтерское сопровождение.

Руководство Компании считает, что возмещаемая стоимость основных средств и нематериальных активов соответствует их балансовой стоимости.

Примечание 8. Отложенные налоговые требования (обязательства)

Отсроченные налоговые требования ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.19 г. составляют 478 сом.

	Бухгалтерская стоимость	Налоговая стоимость	Нетто	Налоговый эффект
	2019	2019	2019	2019
Основные средства	314 019	(309 242)	4 777	478
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	0	0	0	0
Неиспользованные налоговые убытки	0	0	0	0
Итого отложенные налоговые активы/обязательства	314 019	(309 242)	4 777	478
Непризнанные отложенные налоговые активы/обязательства	0	0	0	0
Признанные отложенные налоговые активы	314 019	(309 242)	4 777	478

Отсроченные налоговые активы и обязательства отражают влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в целях финансовой отчетности по МСФО, и их суммами, признанными в налоговых целях по местным стандартам. Отсроченные налоговые активы и обязательства начисляются по всем временным разницам по методу обязательств с использованием налоговой ставки в 10%.

Изменение отсроченного требования по налогу на прибыль

(сом)

	На 31.12.2019 г.	Отражено в составе доходов/расходов	На 31.12.2018г.
Основные средства	478	478	0
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	0	0	0
Итого:	478	478	0

Движение отсроченного требования по налогу на прибыль

(сом)

	2019г.	2018г.
Отсроченное требование по налогу на прибыль на начало периода	0	0
Увеличение/(уменьшение) отсроченного требования с учетом корректировки по налогу на прибыль за счет доходов (расходов)	478	0
Отсроченное требование (обязательство) по налогу на прибыль на конец периода	478	0

Примечание 9. Авансы выданные

ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.19 г. не имеет сальдо по авансам выданным:

Наименование статьи	31.12.2019г.	31.12.2018г. (не аудированный)
Запасы, оплаченные авансом	0	0
Итого:	0	0

Примечание 10. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.19 г. составляют 144 459 450 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2020 г.	(сом)
		31.12.2019 г. (не аудированный)
Товары	132 087 532	17 930 929
Запасы материалов	2 550 847	0
Основное производство	9 155 765	0
Готовая продукция	646 098	0
Топливо	2 279	0
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	16 930	0
Итого:	144 459 450	17 930 929

Основная сумма запасов относится к товарным запасам, оборачиваемость не превышает 4 месяца.

Примечание 11. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.19 г. составляет 2 631 397 сом и представлена следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2019г.	(сом)
		31.12.2018г. (не аудированный)
Дебиторская задолженность за товары и услуги	2 631 397	2 703 026
Итого:	2 631 397	2 703 026

Примечание 12. Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.19 г. составляет 13 316 276 сома и представлена следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2019 г.	(сом)
		31.12.2018 г. (не аудированный)
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров	0	3 706 722
Налоги оплаченные авансом	118 668	0
НДС, подлежащий возмещению	13 197 608	3 089 646
НДС на авансы полученные	0	0
Итого:	13 316 276	6 796 368

По заверению руководства ОсОО «Строй дом.КГ» в данной статье учтена дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение следующего отчетного периода.

Примечание 13. Денежные средства

Денежные средства ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.19 г. составляют 23 189 275 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2019 г.	(сом)
		31.12.2018 г. (не аудированный)
Денежные средства в кассе:	23 075 171	12 141 490
в национальной валюте	23 075 171	1 124 373
в иностранной валюте	0	11 017 117
Денежные средства на расчетных счетах	114 104	7 373 891
в национальной валюте	106 848	131 430
в иностранной валюте	7 256	7 242 461
Итого:	23 189 275	19 515 381

Примечание 14. Собственный капитал

Собственный капитал ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.19 г. составляет 1 720 390 сом и представлен следующим образом:

	2019 г.	2018 г. (не аудированный)
Уставный капитал	1 000	1 000
Взнос в уставный капитал	299 000	0
Нераспределенная прибыль, в т. ч.	1 420 390	810 502
<i>Нераспределенная прибыль предыдущего периода</i>	<i>810 502</i>	<i>810 502</i>
<i>Прибыль текущего периода</i>	<i>609 888</i>	<i>0</i>
Итого:	1 720 390	811 502

За отчетный период ОсОО «Строй дом.КГ» получена прибыль в размере 609 888 сом.

Примечание 15. Авансы полученные

	2019 г.	2018 г. (не аудированный)
Авансы покупателей и заказчиков	865 347	1 172 049
Итого:	865 347	1 172 049

Примечание 16. Краткосрочные начисленные обязательства

Краткосрочные начисленные обязательства ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.19 г. составляют 161 299 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2020 г.	31.12.2019 г. (не аудированный)
Начисленная заработная плата	110 325	29 420
Начисленные обязательства по страховым взносам	49 951	19 420
Дивиденды к выплате	0	0
Начисленные проценты по долговым обязательствам	1 022	0
Прочие начисленные расходы	0	0
Итого:	161 299	48 840

Примечание 17. Текущие налоговые обязательства

Текущие налоговые обязательства ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.19г. составляют 9 930 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2019 г.	31.12.2018 г. (не аудированный)
Налог на прибыль к оплате	0	35
НДС к оплате	0	0
Сбор за вывоз мусора	100	100
Подоходный налог	9 830	6 048
Земельный налог	0	0
Налог с продаж	0	18 424
Налог на имущество	0	0
Финансовые санкции	0	0
Итого:	9 930	24 607

Примечание 18. Краткосрочные долговые обязательства

Краткосрочные долговые обязательства ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.19 г. представлены выделенной частью долгосрочных кредитов.

Наименование статьи	31.12.2019 г.	(СОМ)
		31.12.2018 г. (не аудированный)
Банковские кредиты и займы	0	0
Займы от учредителей	6 055 320	28 808 312
Итого:	6 055 320	28 808 312

Краткосрочные займы от учредителей представлены в основном единственным учредителем Компании на срочной основе с процентной ставкой «0».

Примечание 18.1. Долгосрочные долговые обязательства

Долгосрочные долговые обязательства ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.19 г. представлены следующим образом.

Наименование статьи	31.12.2019 г.	(СОМ)
		31.12.2018 г. (не аудированный)
Банковские кредиты и займы	6 749 269	9 980 774
Займы от учредителей	122 627 992,76	0
Итого:	129 377 261	9 980 774

- Займы от банков, представляют собой заем валютных денежных средств коммерческом банке ЗАО «Кыргызский Инвестиционно-Кредитный Банк» в сумме 150 000 долларов США, выданного Компании 18.10.2018 г. сроком на 36 месяцев с процентной ставкой 10% годовых.
Погашение денежных средств Компания производит в срок, согласно Графика погашения кредита, без случаев пролонгации.
Сумма начисленных и погашенных процентов по данному займу за 2019 г. составляет 882192 сом, сумма начисленных процентов с условием их погашения в следующем периоде представлена выше в приложении 16.
- Займы от учредителей представлены единственным учредителем Компании, сроком до 3 лет на долгосрочной основе с процентной ставкой «0», с целью увеличения оборотных средств Компании.

Примечание 19. Торговая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.19г. составляют 45 721 348 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.19 г.	(СОМ)
		31.12.2018 г. (не аудированный)
Счета к оплате за товары и услуги	45 721 348	6 122 145
Итого:	45 721 348	6 122 145

Примечание 20. Доходы и расходы от операционной деятельности

Доходы и расходы от операционной деятельности ОсОО «Строй дом. КГ» за отчетный и сравнительный периоды представлены следующим образом:

Наименование статьи	2019 г.	(сом)
		2018 г. (не аудированный)
Выручка от реализации товаров и услуг	75 238 431	19 494 931
Себестоимость реализации товаров и услуг	(71 104 805)	(13 805 190)
Валовая прибыль	4 133 627	5 689 741
Прочие доходы (расходы) от операционной деятельности	(288 375)	0
Расходы (доходы) по реализации, в т. ч.	(1 805 579)	(22 014)
Аренда торговых и складских площадей	(1 364 357)	0
Общие и административные расходы	(1 224 752)	(336 970)
Итого:	814 921	5 330 756

- Выручка от реализации товаров и услуг за 2019 год составила 75 238 431 сом и по сравнению с 2018 годом увеличилась на 55 743 500 сом, практически в 3,8 раза.
- Себестоимость реализованной продукции и услуг Компании, за 2019 год увеличилась на 57 299 614 сом по сравнению с 2018 годом, практически в 5,1 раз.
- Валовая прибыль за отчетный период по сравнению с 2018 годом уменьшилась на 1 556 114 сома, практически в 1,4 раза.
- В 2019 году от основной деятельности получена прибыль 814 921 сом и по сравнению с 2018 годом уменьшилась на 4 362 289 сом, практически в 6,5 раз.

Примечание 21. Административные расходы

Административные расходы представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2019 г.	(сом)
		31.12.2018 г. (не аудированный)
Расходы по оплате труда	568 357	144 000
Расходы по отчислениям в социальный фонд	98 042	24 840
Расходы по оплате автоуслуг	38 1622	88 023
Комиссии и услуги банка	79 200	33 300
Сервисное обслуживание	5 260	0
Услуги терминала	43 925	0
Доходы и убытки от операционных курсовых разниц	7 782	3 027
Штрафы пени неустойки в бюджет	37 543	23 780
Прочие общие и административные расходы	3 021	0
	1 224 752	336 970

Административные расходы ОсОО «Строй дом.КГ» за 2019 год составили 1 224 752 сом и по сравнению с 2019 годом увеличились на 887 782 сома, практически в 3,6 раза

Примечание 22. Доходы и расходы от неоперационной деятельности

Доходы и расходы от неоперационной деятельности ОсОО «Строй дом.КГ» за отчетный и сравнительный периоды представлены следующим образом:

Наименование статьи	2019г.	(сом)
		2018г. (не аудированный)
Доход в виде процентов	0	0
Доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	3 447 822	0
Расходы в виде процентов	(882 192)	(181 289)
Расходы от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	(2 699 536)	(4 266 359)
Расходы по выбытию активов	0	0
Прочие неоперационные расходы	0	0
Итого:	(133 906)	(4 447 648)

По результатам финансово-хозяйственной деятельности ОсОО «Строй дом.КГ» за 2019 год получена прибыль в размере 609 888 сом.

Примечание 23. Расходы по налогу на прибыль

Компания 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%.

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

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и налоговой базой активов и обязательств, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2019 г., в основном связаны с отличием балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов от их налоговой базы.

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетный и сравнительный периоды представлены следующим образом:

	(сом)
	2019г.
Прибыль до налогообложения	681 014
Налог по установленной ставке 10% соответствующий прибыли до налогообложения	68 101
Налоговый эффект постоянных разниц	3 025
Расходы по налогу на прибыль до признания отложенных требований (текущий налог на прибыль)	71 126
Расходы по текущему налогу на прибыль	67 712
Налоговый эффект временных разниц	478
Расходы по налогу на прибыль до признания отсроченных требований	68 190
Отложенные налоговые требования (изменение в бухгалтерских оценках)	2 936
Доходы/(Расходы) по налогу на прибыль	71 126

*Согласно акта проверки УККН от 15.10.2021г. по результатам исполнения налогового законодательства и правильности расчета налоговых обязательств ОсОО «Строй дом.КГ» за 2019г., сумма налогового обязательства Компании составила 71 126 сомов, при этом Компанией за 2019 г задекларирован доход в сумме 67 712 сом, в результате чего произведена корректировка отложенного налогового требования на 3 414 сом, из расчета расхода на текущее отложенное налоговое требование 478 сом и корректировки в бухгалтерских оценках на сумму 2 936 сом.

Примечание 24. Раскрытие информации о связанных сторонах

В рамках данной финансовой отчетности ОсОО «Строй дом.КГ» связанными сторонами являются единственный учредитель Искандеров А.К. и управленческий персонал.

Информация об операциях предприятия со связанными сторонами:

Компания имеет займы от единственного учредителя Искандерова А.К., полученных на основании:

- Договора краткосрочного займа, заключенных на период с 30.12.2018 г. по 31.12.2019 г. на сумму 28 808 312 сом соответственно с процентной ставкой «0».
- Договора долгосрочного займа заключенных на период с 01.01.2021 сроком на три года на общую сумму 122 627 993, соответственно с процентной ставкой «0».

Данные суммы используются на увеличение оборотных средств Компании.

Примечание 25. Финансовые инструменты и управление рисками

Основные риски, присущие деятельности Компании, включают кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск.

1. Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей, займами, денежными средствами и с инвестиционными ценными бумагами.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетную дату:

Наименование статьи	Балансовая стоимость	
	31.12.19 г.	31.12.18 г. (не аудированый)
Торговая дебиторская задолженность	2 631 397	2 703 026
Займы	135 432 580	38 789 086
Денежные средства в банке	114 103	7 373 891
Итого:	138 178 080	48 866 003

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность ОсОО «Строй дом.КГ» кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

ОсОО «Строй дом.КГ» не требует обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

2. Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств.

Финансовые обязательства на 31.12.2019г.	Балансовая стоимость	по требованию	менее 2 мес.	2-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	свыше 5 лет
Кредиты и займы полученные.	135 432 580	128 683 312	0	4 189 334	2 559 934	0	0
Торговая и прочая кредиторская задолженность	45 721 348	0	0	45 721 348	0	0	0
Итого:	181 153 928	128 683 312	0	49 910 682	2 559 934	0	0

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

3. Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов.

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продажи, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от кыргызских сом. Указанные операции выражены в основном в долларах США и рубли.

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на прочие обязательства, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Компании между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента - фиксированная или переменная - будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Примечание 23. Оценка ликвидности активов и платежеспособности

На основе представленной финансовой отчетности проведен анализ финансового состояния Компании за исследуемый период. Результаты анализа приведены в таблице:

**Таблица финансовых коэффициентов на основе финансовой отчетности
ОсОО «Строй дом.КГ»**

	31.12.2019г.
Показатели платежеспособности и ликвидности предприятия	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,44
Коэффициент срочной ликвидности	0,74
Коэффициент общей ликвидности	3,47
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	0,65
Показатели, оборачиваемости оборотных средств	
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,008
Коэффициент маневренности	(20,21)
Коэффициент оборачиваемости запасов	0,88
Срок хранения запасов, в днях	409
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	5,58
Период погашения дебиторской задолженности, в днях	64
Показатели рентабельности	
Рентабельность текущих активов	0,017
Рентабельность собственного капитала	0,35
Рентабельность реализованной продукции	0,01
Показатели финансовой устойчивости	
Коэффициент финансовой устойчивости	0,75

1. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности)

$$K = \text{Денежные средства и их эквиваленты} / \text{Краткосрочные обязательства} = 0,44$$

Краткосрочные обязательства оплачиваются своевременно, что свидетельствует о превышении денежных средств над краткосрочными обязательствами на дату составления отчета о финансовом положении.

2. Коэффициент срочной ликвидности

$$K = (\text{Оборотные активы} - \text{Запасы}) / \text{Краткосрочные обязательства} = 0,74$$

Коэффициент свидетельствует о том, что на каждый сом текущей задолженности Компания имеет 0,74 сом ликвидных активов и имеет оптимальную платежеспособность.

3. Коэффициент общей ликвидности

$$K = \text{Оборотные активы} / \text{Краткосрочные обязательства} = 3,47$$

Коэффициент покрытия текущей ликвидности 3,47 означает, что Компания имеет ликвидный баланс, на каждый сом текущих обязательств Компания имеет 3,47 текущих активов.

4. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала
 $K = \text{Выручка} / ((\text{Оборотные активы на начало года} + \text{Оборотные активы на конец года}) / 2) = 0,65$
5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами
 $K = (\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}) / \text{Оборотные активы} = 0,008$
Данный коэффициент характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости.
6. Коэффициент маневренности
 $K = (\text{Собственный капитал} - \text{Текущие активы}) / \text{Собственный капитал} = 20,21$

Коэффициент маневренности свидетельствует о том, что собственный капитал используется на финансирование текущей деятельности.

В ОсОО «Строй дом.КГ» отрицательное значение коэффициента, свидетельствует о том, что все оборотные средства организации и, возможно, часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных источников.

7. Коэффициент оборачиваемости запасов
 $K = \text{Себестоимость} / ((\text{Запасы на начало года} + \text{Запасы на конец года}) / 2) = 0,88$ или 409 день.
8. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности
 $K = \text{Выручка} / ((\text{Дебит. задолж. на начало года} + \text{Дебит. задолж. на конец года}) / 2) = 5,58$ или 64 дня.
9. Коэффициент рентабельности текущих активов
 $K = \text{Чистая прибыль} / \text{Текущие активы} = 0,017$

Каждый сом, вложенный в текущие активы Компании принес прибыль 0,017 сом.

10. Коэффициент рентабельности собственного капитала
 $K = \text{Чистая прибыль} / \text{Собственный капитал} = 0,35$

На каждый сом собственного капитала прибыль составляет 0,35 сом.

11. Коэффициент рентабельности реализованной продукции
 $K = \text{Валовая прибыль} / \text{Выручка} = 0,01$

На каждый сом выручки от продаж валовая прибыль составляет 0,01 сом.

12. Коэффициент финансовой устойчивости
 $K = (\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}) / \text{Валюта баланса} = 0,72$
Рекомендуемое значение данного коэффициента составляет от 0,8 до 0,9. Значение коэффициента показывает долю собственных средств в общей сумме источников финансирования.

ОсОО «Строй дом.КГ» в 2019 году темп роста объема реализованной продукции по сравнению с прошлым годом увеличился в 3,8 раза, затраты на реализованную продукцию по сравнению с прошлым годом выросли в 5,1 раз.

ОсОО «Строй дом.КГ» в 2019 году получило прибыль в размере 609 888 тыс. сом, т.е. выручка от реализации продукции покрывает текущие затраты Компании.

Обязательства ОсОО «Строй дом.КГ» представлены, в основном, долгосрочными обязательствами и составляют 71 % от общей суммы обязательств. Долгосрочные обязательства представлены в виде банковского кредита и займов от единственного учредителя Компании. При этом объем собственных средств Компании составляет 9 % в структуре баланса.

В составе текущих обязательств ОсОО «Строй дом.КГ» значительный удельный вес занимает торговая кредиторская задолженность 45 721 348 сом (86,5 %).

В составе текущих активов значительный удельный вес занимают товарно-материальные запасы и составляют 78,7%. Вся дебиторская задолженность классифицируется как текущая и представлена задолженностью юридических лиц в процессе исполнения хозяйственных договоров.

Примечание 26. Налоговое законодательство

Налогообложение в Кыргызской Республике подвержено изменениям, непоследовательному применению, толкованиям принудительному исполнению. Несоблюдение кыргызского законодательства и нормативных актов, как это интерпретируется уполномоченными органами, может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов, пени.

Руководства Компании полагает, что соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им правильно и в случае наличия противоречий между нормами налогового законодательства или отсутствия норм, необходимых для регулирования правоотношений, органы налоговой службы или судебные органы примут решение в пользу налогоплательщика.

Примечание 27. Непрерывность деятельности

Способность Компании продолжать свою деятельность зависит от развития политической и экономической ситуации в Кыргызской Республике и от стабильности коммерческого рынка. На деятельность и финансовое положение Компании может оказывать влияние уровень естественной конкуренции, сложившийся на коммерческом рынке Кыргызской Республики и за ее пределами.

Финансовая отчетность Компании за 2019 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 Компанией получена чистая прибыль в сумме 609 888 тыс. сом.

Руководство уверено в том, что Компания обладает достаточной возможностью рассчитаться по своим обязательствам в обозримом будущем.

Данные финансовые отчеты не содержат существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации бухгалтерского баланса, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывной деятельности Компании.

Примечание 28. События после отчетной даты

После составления отчетности существенных событий, способных оказать влияние на данную финансовую отчетность, не произошло.