

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Общество с ограниченной ответственностью «Стар Шина»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 год

Отчет с финансовым положением	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменении в собственном капитале	10

Примечания к **Финансовая отчетность,**
подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31.12.2023г.
и аудиторское Заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....3

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....4

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 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

Мы, нижеподписавшиеся, руководители и члены совета директоров (наблюдательного совета) общества, подтверждаем, что финансовая отчетность за 2023 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики и МСФО, и что мы не знаем о каких-либо факторах, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Мы предоставляем все бухгалтерские записи и подтверждающие документы. Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и ошибок. Мы не знаем о каких-либо факторах, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Общество имеет право собственности на все свои активы.

Товары в обороте – инвентаризация на сумму 3 000 000 000,00 КДР произведена Обществом в единственном экземпляре на 31.12.2023г. в рамках договора аренды между ЗАО «Кыргызский Индустриальный Братский Союз» по договору №11/2014/00 от 14.11.2023г.

Мы не знаем о каких-либо факторах, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

На территории нашего общества не выявлено никаких факторов, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Директор
ООО «Стар Шина»
Учредитель
07.01.2024 г.
Бишкек, Кыргызская Республика

Генеральный бухгалтер
ООО «Стар Шина»
Самылова Д.А.
07.01.2024 г.
Бишкек, Кыргызская Республика

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ОсОО «Стар Шина» (далее «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, заканчивающийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение разумных и обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- Подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Обществе;
- Поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечивающей соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- Ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и МСФО;
- Принятия мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

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.
Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.

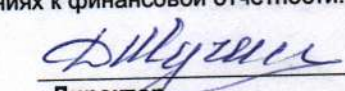
Мы не имеем никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности.

Общество имеет право собственности на все свои активы.


Товары в обороте – запасы шин на сумму 3 000 000 долл. США предоставлены Обществом в качестве залога на 31.12.2023г. в рамках кредитной линии перед ЗАО «Кыргызский Инвестиционно-Кредитный Банк» по договору №Н11-10/450 от 14.11.2023г.

Мы не имеем планов прекращения деятельности, а также не имеем других планов или намерений, которые могут привести к возникновению изменений стратегии развития, принятой собственниками.

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


Директор
ОсОО «Стар Шина»
Жученко Д.А.
07 февраля 2024 г.
г. Бишкек, Кыргызская Республика




Главный бухгалтер
ОсОО «Стар Шина»
Демочко Д.А.
07 февраля 2024 г.
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. (0312) 32 49 68, 32 50 84
факс (0312) 32 49 57
web-site: www.kyrgyzaudit.com
e-mail: info@kyrgyzaudit.com

Собственникам
ОсОО «Стар Шина»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ОсОО «Стар Шина» (далее «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор принципов ведения бухгалтерского учета.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 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» (индивидуальный регистрационный номер в едином государственном реестре аудиторских организаций № 2103320 присвоенный 04.10.2023г. Службой регулирования и надзора за финансовым рынком при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики), 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 этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Кыргызской Республике, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения 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 Общества ключевым вопросом является следующая ситуация:

Выпущены именные процентные облигации, размещенные по проспекту первой эмиссии именных процентных облигаций от 13 апреля 2023 года в количестве 55 000 экземпляров номинальной стоимостью 1 000 сом на сумму 55 000 000 сом, были полностью размещены.

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.

Генеральный директор
ЗАО АКФ "Кыргызаудит"

г. Бишкек
07 февраля 2024 года



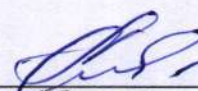
Е.В. Леднев

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ОсОО «Стар Шина»
по состоянию на 31 декабря 2023г.
 (Суммы выражены в сомах)

Наименование статьи	Прим.	2023 год	2022 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	57 119 924	-
Итого долгосрочных активов:		57 119 924	-
Краткосрочные активы			
Авансы выданные	8	43 361 051	54 429 742
Товарно-материальные запасы	9	452 244 900	299 885 413
Прочая дебиторская задолженность	10	28 607 399	17 997 703
Торговая дебиторская задолженность	11	5 865 324	6 906 491
Денежные средства в кассе и банке	12	48 977 233	187 243 008
Итого краткосрочные активы		579 055 907	566 462 357
Всего активы		636 175 831	566 462 357
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	57 488 000	1 000 000
Прочий капитал	13	55 500 000	55 500 000
Нераспределенная прибыль	13	39 271 680	19 284 794
Итого собственный капитал		152 259 680	75 784 794
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства	14	55 000 000	-
Отложенные налоговые обязательства	15	123 843	-
Итого долгосрочные обязательства		55 123 843	-
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные начисленные обязательства	16	2 096 102	74 235
Текущие налоговые обязательства	17	11 675 906	10 762 875
Краткосрочные долговые обязательства	18	407 943 576	479 757 040
Авансы полученные	19	449 894	83 413
Торговая кредиторская задолженность	20	6 626 831	-
Итого краткосрочные обязательства		428 792 308	490 677 563
Всего обязательства		483 916 151	490 677 563
Всего капитал и обязательства		636 175 831	566 462 357


 Директор
 ОсОО «Стар Шина»
 Жученко Б.А.
 07 февраля 2024г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика





 Главный бухгалтер
 ОсОО «Стар Шина»
 Демочко Д.А.
 07 февраля 2024г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ОсОО «Стар Шина»
 за период с 01 января по 31 декабря 2023г.
 (Суммы выражены в сомах)

Наименование показателя	Прим.	2023 год	2022 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от реализации товаров и услуг	21	889 336 736	684 463 750
Себестоимость реализации	21	(831 435 108)	(659 002 197)
Валовая прибыль		57 901 628	25 461 553
Прочие операционные доходы	21	2 764 309	1 547 217
Расходы (доходы) по реализации	21	(20 753 856)	(5 600 984)
Административные расходы	21	(5 909 533)	(1 359 853)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		34 002 548	20 047 933
Доходы по процентам	22	483 700	383 691
Расходы по процентам	22	(11 061 024)	(41 911)
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	22	(724 360)	(3 441 747)
Прочие неоперационные доходы и расходы	22	9 806	9 831
Итого доходы (расходы) от неоперационной деятельности		(11 291 877)	(3 090 136)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		22 710 670	16 957 797
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	23	(2 273 419)	(1 695 780)
Чистая прибыль		20 437 251	15 262 017


 Директор
 ОсОО «Стар Шина»
 Жученко Д.А.
 07 февраля 2024г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика




 Главный бухгалтер
 ОсОО «Стар Шина»
 Демочко Д.А.
 07 февраля 2024г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ОсОО «Стар Шина»
 за период с 01 января по 31 декабря 2023г.
 (Суммы выражены в сомах)

Движение денежных средств по видам деятельности	2023 год	2022 год
Операционная деятельность		
Денежные средства, полученные от реализации продукции, работ, услуг	991 855 799	765 769 564
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	657 515	1 805 545
Денежные средства, выплаченные при закупке запасов	(914 135 841)	(722 168 089)
Оплаченные операционные расходы	(43 836 165)	(19 565 226)
Прочие выплаты по операционной деятельности	(141 791 657)	(111 868 891)
Погашение налога на прибыль	(2 789 291)	(920 081)
Прочие выбытия денежных средств	(564 055)	(779 620)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(110 603 695)	(87 726 798)
Финансовая деятельность		
Денежные средства, полученные от эмиссии облигаций	108 012 000	-
Займы и кредиты полученные	867 338 197	496 802 299
Прочие поступления от финансовой деятельности	404 748	3 302
Погашение кредитов, займов	(950 100 766)	(223 237 572)
Прочие выплаты от финансовой деятельности	(53 012 000)	-
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности	(27 357 821)	273 568 029
Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц	(304 258)	(3 003 601)
Чистое изменение в состоянии денежных средств	(138 265 774)	182 837 630
Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	48 977 234	187243008
Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	187 243 008	4 405 378


 Директор
 ОсОО «Стар Шина»
 Жученко Д.А.
 07 февраля 2024г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика





 Главный бухгалтер
 ОсОО «Стар Шина»
 Демочко Д.А.
 07 февраля 2024г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 ОсОО «Стар Шина»
 за период с 01 января по 31 декабря 2023г.
 (Суммы выражены в сомах)

	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 01.01..2022г.	1 000 000	55 500 000	4 195 896	60 695 896
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок	-	-	(173 119)	(173 119)
Пересчитанное сальдо	1 000 000	55 500 000	4 022 777	60 522 777
Чистая прибыль или убыток за отчетный период			15 262 017	15 262 017
Сальдо на 31.12.2022г.	1 000 000	55 500 000	19 284 794	75 784 794
Изменение в учетной политике и исправление существенных ошибок			(450 365)	(450 365)
Пересчитанное сальдо	1 000 000	55 500 000	18 834 429	75 334 429
Чистая прибыль или убыток за отчетный период			20 437 251	20 437 251
Изменения в Капитале	56 488 000			56 488 000
Сальдо на 31.12.2023г.	57 488 000	55 500 000	39 271 681	152 259 680


 Директор
 ОсОО «Стар Шина»
 Жученко Д.А.
 07 февраля 2024г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика




 Главный бухгалтер
 ОсОО «Стар Шина»
 Демочко Д.А.
 07 февраля 2024г.
 г. Бишкек
 Кыргызская Республика

Примечания к финансовой отчетности

За отчетный период Общество с ограниченной ответственностью «Стар Шина» осуществляло свою основную деятельность в Кыргызской Республике.

Общество с ограниченной ответственностью «Стар Шина» и ее подразделения в отчетном периоде не имели филиалов, представительств, дочерних или зависимых компаний.

Учитывая характер и результаты Учета Обществом и его подразделениями, а также результаты деятельности, которые могут быть достигнуты в будущем, Общество с ограниченной ответственностью «Стар Шина» не имеет обязательств по выплате дивидендов.

Учитывая характер и результаты Учета Обществом и ее подразделениями, а также результаты деятельности, которые могут быть достигнуты в будущем, Общество с ограниченной ответственностью «Стар Шина» не имеет обязательств по выплате дивидендов.

Учитывая характер и результаты Учета Обществом и ее подразделениями, а также результаты деятельности, которые могут быть достигнуты в будущем, Общество с ограниченной ответственностью «Стар Шина» не имеет обязательств по выплате дивидендов.

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

Примечание 1. Описание деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Стар Шина» осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики и уставом предприятия. Основной целью Общества является максимальное извлечение прибыли.

Общество имеет гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством Кыргызской Республики. ОсОО «Стар Шина» осуществляет следующие виды деятельности:

- импортирование автошин и аккумуляторов из стран ЕАЭС и третьих стран;
- реализация автошин и аккумуляторов на территории КР и их экспорт в страны ЕАЭС;
- реализация следующих услуг: шиномонтаж, вулканизация, замена масла и т.п.

Общество было создано 24 сентября 2009 года и было зарегистрировано как ОсОО «Глобал Логистик». 9 февраля 2021 года Общество было переименовано в ОсОО «Серпантин», а 4 июня 2021 года переименовано в ОсОО «Стар Шина», с соответствующей регистрацией в органах юстиции.

Общество перерегистрировано в Министерстве юстиции КР 9 июня 2021 года, свидетельство о государственной перерегистрации № 107834-3301-000, код ОКПО 26800815, ИНН 02409200910318. Уставный капитал ОсОО «Стар Шина» составляет 1 000 000 сом. Участником Общества со 100% долей уставного капитала является Запоренко Алексей Александрович.

Общество перерегистрировано в Министерстве юстиции КР 15 марта 2023 года, свидетельство о государственной перерегистрации № 107834-3301-000, код ОКПО 26800815, ИНН 02409200910318. Уставный капитал ОсОО «Стар Шина» составляет 57 488 000 сом. Участником Общества со 100% долей уставного капитала является Запоренко Алексей Александрович.

Юридический адрес Общества: Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Ала-Арчинская, 74.

Отношения с Государством

Государство, через Государственную Налоговую Службы КР и Социальный Фонд КР, контролирует деятельность Общества 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.

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.

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.

Главными факторами, влияющими на рост экономического кризиса в Кыргызстане, явились следующие:

- влияние специальной военной операции России на Украине;
- макроэкономическая среда и вопросы изменения климата в финансовой и нефинансовой информации;
- пограничный конфликт с Таджикистаном;
- урегулирование вопросов границ с Узбекистаном;
- карантинные ограничения на пограничных пунктах с Китаем;
- поиски альтернативных источников для усиления торговли, инвестиций, вариантов обеспечения безопасности и т.д.

Из-за ограничений на российскую финансовую систему трудовые мигранты испытывают значительные трудности в осуществлении денежных переводов в Кыргызстан, экспортеры - в получении оплаты за поставленные товары, импортеры - в оплатах за поставки российской продукции. Значительно сокращено количество авиарейсов между странами. Ограничены поставки в Кыргызстан из других стран, которые шли транзитом через территорию России, грузоперевозчикам приходится искать альтернативные маршруты.

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 2023 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.

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

Примечание 3. Основные принципы бухгалтерского учета

3.1. Принцип начисления

Методологической основой составления финансовой отчетности Общества являются Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО), опубликованные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности действующие на 31.12.2023г.

3.2. Принцип непрерывности деятельности

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

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

4.2. Налогообложение

Нормативно-правовые акты Кыргызской Республики допускают возможность разных толкований. При оценке налоговых рисков, руководство Общества рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что оно не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может измениться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

4.3. Сроки полезной службы объектов основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

4.4. Обязательства по отсроченному налогу

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

4.5. 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 5. Основополагающие методы ведения бухгалтерского учета при составлении финансовой отчетности

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 Общество.

5.2. Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам Общество 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

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.

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 месяца, следующего за месяцем ввода объекта основного средства в эксплуатацию. Амортизация рассчитывается на основе прямолинейного метода, исходя из определенных сроков полезной службы.

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.

Прибыль или убыток от ликвидации или выбытия основных средств определяется как разница между выручкой от их реализации и остаточной стоимостью, и включения в состав прибыли или убытка отчетного периода.

5.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной 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.

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 организации за минусом расходов на завершение и реализацию.

Себестоимость отдельных статей определяется путем специфической идентификации индивидуальных затрат, а стоимость остальных определяется на основе средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение запасов.

5.6. 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.

5.7. 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.

В балансе дебиторская задолженность отражается с учетом резерва по сомнительным долгам. На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения дебиторской задолженности.

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 «Прочие неоперационные доходы» по созданию резерва под обесценение в составе прибыли или убытка отчетного периода.

5.8. 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 Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. При наличии признаков того, что относящиеся к предоплате активы, товары или услуги не будут получены, балансовая стоимость предоплаты соответственно снижается, и связанный убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках за год.

5.9. Кредиторская задолженность

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

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

5.10. Налогообложение

В соответствии с Законодательством КР Общество является плательщиком налогов, взимаемых республиканскими и местными налоговыми органами, действующими на территории КР, и осуществляет платежи по ним. Отчетность по налогам составлена в соответствии с требованиями к бухгалтерскому и налоговому учету. Деятельность Общества является предметом налогообложения по различным операционным налогам.

Налог на добавленную стоимость

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

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

Налог на прибыль

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.

Подходный налог с доходов физических лиц

Общество уплачивает подходный налог с доходов физических лиц в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики. Ставка подходного налога составляет 10%.

Страховые взносы

В соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики, Общество 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.

5.11 Вознаграждения работникам

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

5.12 Условные активы и обязательства

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуются 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.

5.13 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.

Учетные курсы НБ КР на конец года, используемые Обществом при подготовке данной финансовой отчетности.

Наименование валюты	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Сомы/Доллар США	89,0853	85,6800
Сомы/Евро	98,5328	91,4377
Сомы/Тенге	0,1960	0,1852
Сомы/Рубли	0,9935	1,1763

5.14 Финансовые обязательства

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

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

Последующая оценка

После первоначального признания кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости.

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

5.15. Операционная аренда

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

5.16. Доходы и расходы

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

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

5.17. Капитал

Участник наделяет Общество уставным капиталом, размер которого определен в учредительных документах. Участники общества с ограниченной ответственностью могут увеличить или уменьшить размер уставного капитала.

5.18. События после отчетного периода

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

5.19. Связанные стороны

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

5.20. Финансовые инструменты

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

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

Первоначальная оценка

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

При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости внесенного возмещения (денежных средств и/или других активов). Затраты по совершению сделки включаются в первоначальную оценку всех финансовых инструментов (кроме, учитываемых по справедливой стоимости), если они не были оплачены при оформлении сделки. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам и консультантам; сборы регулирующих органов, а также сборы за перевод средств.

Последующая оценка

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

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

Прекращение признания

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

Расчет суммы убытка от обесценения

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Финансовый актив или группа финансовых активов обесценивается, и убытки от обесценения возникают только в том случае, если существуют объективные доказательства обесценения в результате прошлого события, которое произошло после первоначального признания актива.

Ожидаемые убытки, обусловленные будущими событиями, независимо от степени вероятности их наступления, не признаются.

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

Примечание 6. Новые стандарты разъяснения и поправки МСФО

Ниже представлен перечень новых стандартов, разъяснений и поправок, обуславливающих новые требования в отношении раскрытия информации для организаций, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2023 года.

Название	Статус	Дата выпуска первоначальной редакции стандарта	Дата вступления в силу
Вступают в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года и после этой даты			
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Допускается досрочное применение	Сентябрь 2014 года	См. примечание 1 ниже
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 года, и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация», выпущенные в декабре 2021 года)	Обязательные	Май 2017 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»	Обязательные	Февраль 2021 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»	Обязательные	Февраль 2021 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	Обязательные	Май 2021 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	Допускается досрочное применение	Сентябрь 2022 года	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (включая поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 года)	Допускается досрочное применение	Январь 2020 года	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	Допускается досрочное применение	Октябрь 2022 года	1 января 2024 года
			См. примечание 2 ниже

1) В декабре 2015 года Совет по МСФО отложил вступление в силу поправок к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» на неопределенный период до завершения своего исследовательского проекта по методу долевого участия.

2) В октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами», чтобы уточнить требования к классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных, а также перенести дату вступления в силу поправок к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» на 1 января 2023 года. Если организация применит поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» в отношении более раннего периода, она также должна применить поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами» в отношении этого периода, и наоборот.

Примечание 7. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств Общества на 31.12.2023г. составляет 57 119 924 сом и представлена следующим образом:

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Земля	18 830 000	-
Здания, сооружения	38 663 083	-
Канторское оборудование	409 176	-
Первоначальная стоимость основных средств	57 902 258	-
Минус накопленная амортизация	(782 335)	-
Балансовая стоимость основных средств	57 119 924	-

За отчетный период от учредителя получены основные средства в качестве вклада в Уставный капитал: земельный участок стоимостью 18 830 000 сом и нежилое помещение стоимостью 37 658 000 сом.

За отчетный период приобретены защитные роллеты на сумму 1 005 083 сом и канторское оборудование на сумму 409 176 сом.

Сумма начисленной амортизации с учетом движения основных средств за 2023 год составила 782 335 сом.

Примечание 8. Авансы выданные

Авансы, выданные Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляют 43 361 051 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Запасы, оплаченные авансом	42 181 325	54 295 983
Услуги, оплаченные авансом	1 179 726	133 759
Итого:	43 361 051	54 429 742

Наиболее крупные дебиторы по авансам выданным за товары и услуги по состоянию на 31.12.2023г. представлены следующим образом:

Наименование	Сумма
Zhongyi Rubber Co.LTD	10 746 399
Shandong Changfeng Tyres Co.LTD	7 557 212
Cheng Shin Tire & Rubber	5 460 854
Chaoyang Long March Tyre CO.,Ltd	4 006 283
TOO "Кайнар-АКБ"	3 610 603
Qingdao Ocean & Great Asia Logistics Co. Ltd	2 828 263
AEOLUS TYRE CO., LTD	2 276 751

Авансы выданные образовались в результате предварительной оплаты за поставляемые товары и услуги согласно условиям договоров. Сальдо по авансам выданным на 31.12.2023 г. подтверждается актами сверок с поставщиками.

Примечание 9. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляют 452 244 900 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Товары	412 799 178	245 364 748
Товары в пути	39 445 722	54 520 665
Итого:	452 244 900	299 885 413

Материальные запасы оценены по справедливой стоимости, что равно их фактической себестоимости. Сальдо товаров на складе на 31.12.2023г. в размере 412 799 178 сомов подтверждено актом инвентаризации товарно-материальных ценностей.

Примечание 10. Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляет 28 607 399 сом и представлена следующим образом:

Наименование статьи	(сом)	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Налоги, оплаченные авансом	3 000 658	168
Неналоговые платежи, оплаченные авансом	5	5
НДС, подлежащий возмещению	25 382 169	17 797 298
НДС, начисленный с авансов	47 776	8 937
Прочая дебиторская задолженность	176 791	191 295
Итого:	28 607 399	17 997 703

Статья «НДС, подлежащий возмещению» в размере 17 797 298 сом на начало отчетного периода представлена суммой превышения НДС к зачету над НДС к оплате, накопленной за несколько лет, которая образовалась за счет экспортных поставок, облагаемых по нулевой ставке. Увеличение НДС за 2023 год связано с приобретением товаров на местном рынке

Примечание 11. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляет 5 865 324 сом и представлена следующим образом:

Наименование статьи	(сом)	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Счета к получению	5 865 324	6 906 491
Итого:	5 865 324	6 906 491

Дебиторы по состоянию на 31.12.2023г. представлены следующим образом:

Наименование	(сом)	
	Сумма	
ОсОО «Лунтай Трейд»	580 019	
ОсОО «Салгар»	5 269 284	

Вся торговая дебиторская задолженность классифицируется как текущая, сальдо на 31.12.2023г. подтверждается актами сверок с покупателями и заказчиками.

Примечание 12. Денежные средства

Денежные средства Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляют 48 977 233 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	(сом)	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Денежные средства в кассе в национальной валюте	153 618	60 536
Денежные средства в кассе в иностранной валюте	10 690	14 394
Денежные средства на расчетных счетах в национальной валюте	205 798	16 647 577
Денежные средства на расчетных счетах в иностранной валюте	48 458 457	170 460 901
Денежные средства в пути	148 670	59 600
Итого:	48 977 233	187 243 008

Сальдо денежных средств в кассе на 31.12.2023г. подтверждено актом инвентаризации наличных денежных средств. Сальдо денежных средств на расчетных счетах подтверждено выписками банков.

Примечание 13. Собственный капитал

Собственный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляет 152 259 680 сом и представлен следующим образом:

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Уставный капитал	57 488 000	1 000 000
Прочий капитал	55 500 000	55 500 000
Нераспределенная прибыль	39 271 680	19 284 794
Итого:	152 259 680	75 784 794

Собственный капитал Общества на 31.12.2023г. по сравнению с 31.12.2022г. увеличился на 76 474 886 сом.

На изменение собственного капитала повлияло:

- увеличение Уставного капитала в результате вноса учредителя в уставный капитал основных средств на сумму 56 488 000 сом (см. Примечание 7. Основные средства). В соответствии с договором на оценку №62-03/2023 от 06 марта 2023г. специалистами ОсОО «Центр независимой оценки и аналитики «Бизнес-Эксперт» была выполнена работа по определению рыночной стоимости недвижимого имущества, расположенного по адресу г. Бишкек, пр. Ден Сяопина, д. 379.
- изменение по статье «Нераспределенная прибыль» в результате
 - увеличения на сумму полученной чистой прибыли за 2023 год в размере 20 437 251 сом;
 - уменьшения на сумму произведенных корректировок прошлых лет в размере 450 365 сом.

Примечание 14. Долгосрочные долговые обязательства

Долгосрочные долговые обязательства Общества на 31.12.2023г. составляют 55 000 000 сом и представлены следующим образом:

	31.12.2023г.	31.12.2022 г.
Облигации 1-я эмиссия	55 000 000	-
Итого:	55 000 000	-

Долгосрочные долговые обязательства Общества на 31.12.2023г. составляют 55 000 000 сом и представлены облигациями по проспекту первой эмиссии именных процентных облигаций Общества. Государственный регистрационный номер KG0201231410 от 13.04.2023г. объем эмиссии 55 000 000 сом. Номинальная стоимость именных процентных облигаций 1 000 сом, количество ценных бумаг 55 000 экземпляров. Ставка процентного дохода по облигациям 20% годовых. Срок обращения 30 месяцев.

Обязательства по уплате процентов по именованным облигациям по проспекту первой эмиссии за 2023 год начислены в сумме 5 229 289 сом и погашены в сумме 3 273 733 сом (см. Примечание 16).

Примечание 15. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые требования 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%.

Отложенные налоговые активы и обязательства:

	(сом)					
	Активы		Обязательства		Нетто	
	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.
Основные средства			(320 673)		(320 673)	
Начисленные обязательства по процентам	196 830				196 830	
Итого отложенные налоговые активы/обязательства	196 830	-	(320 673)	-	(123 843)	-
Непризнанные отложенные налоговые активы/обязательства		1 824			-	1 824
Признанные чистые отложенные налоговые активы/обязательства	196 830	1 824	(320 673)	-	(123 843)	1 824

Изменение отсроченного требования по налогу на прибыль:

	(сом)		
	На 31.12.2022г.	Отражено в составе доходов/ (расходов)	На 31.12.2023г.
Основные средства	-	(320 673)	(320 673)
Начисленные обязательства по процентам	1 824	195 006	196 830
Итого:	1 824	(125 666)	(123 843)

Движение отсроченного требования по налогу на прибыль:

	(сом)	
	2023г.	2022г.
Отсроченное требование по налогу на прибыль на начало периода	-	-
Увеличение/(уменьшение) отсроченного требования по налогу на прибыль за счет доходов (расходов)	(125 666)	-
Отсроченное требование по налогу на прибыль на конец периода	(125 666)	-

Примечание 16. Краткосрочные начисленные обязательства

Краткосрочные начисленные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляют 2 096 102 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	(сом)	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Начисленные взносы по пенсионным отчислениям и взносам в социальный фонд	127 802	55 999
Начисленные проценты по долговым обязательствам	1 968 300	18 236
Итого:	2 096 102	74 235

Начисленные проценты по банковским кредитам и именным процентным облигациям представлены следующим образом:

Статьи	(сом)			
	Сальдо на 31.12.2022г.	Начислено	Выплачено	Сальдо на 31.12.2023г.
Начисленные проценты по банковским кредитам	18 236	5 831 736	5 837 228	12 744
Начисленные проценты по именованным облигациям, размещенным по проспекту 6 эмиссии	-	5 229 289	3 273 733	1 955 556
Итого:	18 236	11 061 025	9 110 961	1 968 300

Примечание 17. Текущие налоговые обязательства

Текущие налоговые обязательства Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляют 11 675 906 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2023г.	31.12.2022 г.
Налог на прибыль к оплате	717 647	1 241 909
НДС по ЕАЭС к оплате	10 015 534	9 152 043
Подоходный налог	40 714	17 649
Налог с продаж	902 011	351 274
Итого:	11 675 906	10 762 875

Примечание 18. Краткосрочные долговые обязательства

Краткосрочные долговые обязательства Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляют 407 943 576 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2023г.	31.12.2022 г.
Банковские кредиты	-	160 907 040
Прочие кредиты и займы	407 943 576	318 850 000
Итого:	407 943 576	479 757 040

Банковские кредиты представлены в виде возобновляемой кредитной линии, полученной в ЗАО «Кыргызский Инвестиционно-кредитный банк» по Кредитному договору №Н11-10/361 от 23 августа 2022г.

Прочие краткосрочные займы в размере 407 943 576 представлены займами, полученными от физических лиц. Согласно договорам займы от физических лиц являются возвратными, беспроцентными, представлены на неопределенный срок.

Примечание 19. Авансы полученные

Авансы, полученные Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляют 449 894 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2023г.	31.12.2022 г.
Авансы полученные	449 894	83 413
Итого:	449 894	83 413

Примечание 20. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляет 6 626 831 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2023г.	31.12.2022 г.
Счета к оплате	6 626 831	-
Итого:	6 626 831	-

Наиболее крупные кредиторы по состоянию на 31.12.2023г. представлены следующим образом:

Наименование	Сумма
Jinyu Tire (Hongkong) co., Limited	5 816 290
XUZHOU ARMOUR RUBBER Co.LTD	555 379

Примечание 21. Доходы и расходы от операционной деятельности

Доходы и расходы от операционной деятельности Общества за отчетный и сравнительный периоды представлены следующим образом:

Наименование статьи	(сом)	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Выручка от реализации товаров и услуг	889 336 736	684 463 750
Себестоимость реализации товаров и услуг	(831 435 108)	(659 002 197)
Прочие операционные доходы	2 764 309	1 547 217
Расходы по реализации	(20 753 856)	(5 600 984)
Общие и административные расходы	(5 909 533)	(1 359 853)
Итого:	34 002 548	20 047 933

В результате операционной деятельности Обществом за 2023 год получена прибыль в размере 34 002 548 сом.

Примечание 22. Доходы и расходы от неоперационной деятельности

Доходы и расходы от неоперационной деятельности Общества представлены следующим образом:

Наименование статьи	(сом)	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Доходы в виде процентов	483 700	383 691
Расходы в виде процентов	(11 061 024)	(41 911)
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	(724 360)	(3 441 747)
Прочие неоперационные доходы	9 806	9 831
Итого:	(11 291 877)	(3 090 136)

По неоперационной деятельности Обществом за 2023 год получен убыток в размере 11 291 877 сом.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Обществом за 2023 год получена прибыль в размере 22 710 670 сом. Расходы по налогу на прибыль составили 2 273 419 сом, чистая прибыль за отчетный период составила 20 437 251 сом.

Примечание 23. Расходы по налогу на прибыль

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

	(сом)	
	31.12.2023г.	
Прибыль до налогообложения	22 710 670	
Налог по установленной ставке 10% соответствующий прибыли до налогообложения	2 271 067	
Налоговый эффект постоянных разниц	2 352	
Расходы по налогу на прибыль до признания отложенных требований	2 273 419	
Расходы по текущему налогу на прибыль	2 147 752	
Налоговый эффект временных разниц	125 666	
Расходы по налогу на прибыль до признания отсроченных требований	2 273 419	
Отложенные налоговые требования (изменение в бухгалтерских оценках)	-	
Доходы/(Расходы) по налогу на прибыль	2 273 419	

Примечание 24. Финансовые риски

Основными рисками деятельности предприятия являются кредитный риск, риск ликвидности, а также рыночные риски, включающие в себя риск изменения процентной ставки и валютные риски.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Максимальный уровень риска, которому подвержено предприятие до учета залога или других методов обеспечения, по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

	(сом)	
Наименование статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Кредитный риск, связанный с балансовыми позициями:		
Денежные средства в банках	48 812 925	187 108 478
Дебиторская задолженность по счетам к получению	5 865 324	6 906 491
Дебиторская задолженность по прочим операциям	176 791	191 295
Авансы выданные	43 361 051	54 429 742
Всего максимальный риск	98 216 091	248 636 006
Обеспечение залогом дебиторской задолженности	-	-

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей при получении средств для возврата кредитов и погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами, при наступлении фактического срока их оплаты.

Снижение данного риска осуществляется путем позиционирования активов и обязательств по срокам погашения.

Риск изменения процентной ставки

Прибыль и операционные потоки денежных средств Общества зависят от изменения рыночных процентных ставок.

Предприятие имеет процентные кредиты, в связи с этим имеет процентные обязательства, поэтому подвержено риску изменения процентной ставки.

Валютный риск

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска.

Риск изменения рыночных цен

Представляет собой риск того, что справедливая стоимость связанных с финансовыми инструментами потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен, независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, или факторами, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Руководство Общества считает, что предприятие не несет существенного риска изменения рыночных цен и соответствующего риска в отношении денежных потоков.

Примечание 25. 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.

Руководство Общества 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 26. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами регулируются МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние на принятые другой стороной финансовые и операционные решения. При определении связанных сторон учитывается характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В рамках данной финансовой отчетности Общества связанными сторонами являются Учредитель Общества Запоренко А. А. и управленческий персонал.

Информация об операциях предприятия со связанными сторонами:

	Сальдо на 31.12.2023г.	Стоимость сделки за 2023г.
Запоренко А. А.		
Доля в уставном капитале 100%	57 488 000	56 488 000
- взнос в УК		
Займы	378 343 576	378 438 314
- получены		123 144 738
- погашены		

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу устанавливаются на основе штатного расписания и индивидуальных трудовых договоров. За 2023 год начисление вознаграждения ключевому управленческому персоналу Общества составило 208 900 сом.

Примечание 27. События после отчетной даты

После даты утверждения финансовой отчетности не произошло никаких событий, которые повлияли бы на суммы в представленной финансовой отчетности.

Примечание 28. Непрерывность деятельности

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

Финансовая отчетность Общества за 2023 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 Общества за 2023 год получена прибыль 20 437 251 сом.

Руководство уверено в том, что кредиторы Общества не предъявят требования о погашении обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также в том, что предприятие обладает достаточной возможностью рассчитаться по своим обязательствам в обозримом будущем.