

Аудиторско - Консультационная Фирма

720033, г. Бишкек

Кыргызская Республика

ул. Тоголок Молдо, 60, ком. 115, 118, 120

тел. (0312) 32 49 58, 32 50 84

Fax: (0312) 32 49 57

web-site: www.kyrgyzaudit.com

e-mail: info@kyrgyzaudit.com

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

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

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31.12.2022 г.
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 2022 Г.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2022 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 31.12.2022 г.

Данное письмо-представление направляется в связи с проводимым Вами аудитом финансовой отчетности ОсОО «Строй дом КГ» за год, оканчивающийся 31.12.2022 г., с целью выражения мнения о том, представляет ли финансовая отчетность справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение ОсОО «Строй дом.КГ» на 31.12.2022 г. финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату.

Мы признаем свою ответственность за справедливое представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО, Законом «О бухгалтерском учете» и Налоговом Кодексе Кыргызской Республики (утвержден 18.01.2022г.).

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 2020 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, отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 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, за исключением эффекта обстоятельств, указанных в основании для выражения мнения с оговорками, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 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 с оговорками

Ведение и отражение производственного учета в финансовой отчетности ОсОО «Строй дом.КГ» не соответствует требованиям МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" и МСФО (IAS) 2 "Запасы" и требует методологической и практической доработки в части фактического отражения количества и остатков используемого материала, расчета и отражения калькуляции продукции, т.е. сочетания элементов финансового и управленческого учета.

Методика учета в группе ТМЗ «Незавершенное производство» требует применения более точного алгоритма учета производственных расходов, расчета выпуска готовой продукции, и её себестоимости. Только применением большого объема альтернативных аудиторских процедур были получены более реальные обороты и сальдо по счетам.

Отсутствие должного производственного учета увеличивает риск несоответствия данных, отражаемых в финансовом учете и как следствие большой налоговый риск.

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

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:

В Компании присутствует постоянный налоговый риск, так по результатам выездной плановой проверки по соблюдению налогового законодательства Кыргызской Республики за 2021 год и восемь месяцев 2022 года ОП УГНС по ККН по г. Бишкек и Северному региону в Компании выявлена недостача ТМЗ на складах на сумму 34 479 963 сом, данную недостачу Компания признала в учете в отчетном 2022 году.

С целью повышения качества и эффективности налоговой отчетности, Компании необходимо разработать и внедрить Учетную политику в целях налогообложения в соответствии с вновь принятыми и измененными стандартами МСФО и Налоговым Кодексом Кыргызской Республики.

Учет облигаций Компании необходимо вести в соответствии с соблюдением требований МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты».

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.

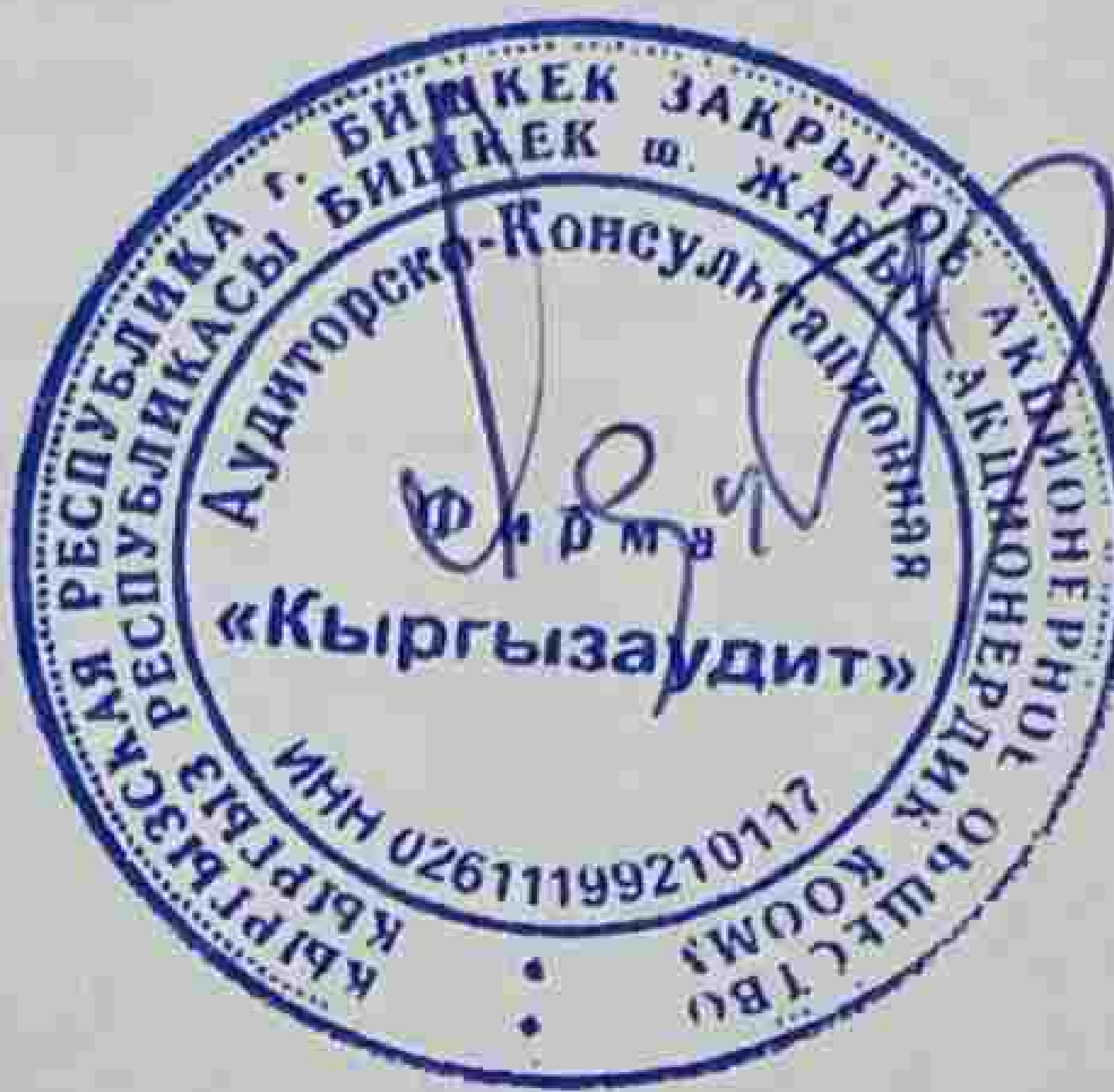
Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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
31 мая 2023 г.



Е.В. Леднев

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 ОсОО «Строй дом.КГ»
 по состоянию на 31 декабря 2022 г.
 (Суммы выражены в сомах)

Наименование статьи	Примечание	2022 год	2021 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	16 615 864	18 028 325
Нематериальные активы	7	23 931	28 937
Отложенные налоговые требования	8	99 199	-
Итого долгосрочные активы		16 738 994	18 057 262
Краткосрочные активы			
Авансы выданные	9	50 666 072	14 772 889
Товарно-материальные запасы	10	142 711 841	195 891 815
Прочая дебиторская задолженность	12	2 204 837	13 151 351
Торговая дебиторская задолженность	11	12 988 154	25 931 784
Денежные средства в кассе и банке	13	6 164 630	2 638 156
Итого краткосрочные активы		214 735 534	252 385 995
Всего активы		231 474 528	270 443 257
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	70 300 000	300 000
Дополнительный капитал		30 000 000	100 000 000
Нераспределенная прибыль	14	11 121 461	7 688 081
Итого собственный капитал		111 421 461	107 988 081
Краткосрочные обязательства			
Авансы полученные	15	8 570 769	11 253 563
Краткосрочные начисленные обязательства	16	12 774	-
Налог на прибыль к оплате	23	496 050	21 583
Текущие налоговые обязательства	17	938 557	7 749
Краткосрочные долговые обязательства	18	8 255 840	8 261 129
Торговая кредиторская задолженность	19	43 809 861	42 356 676
Итого краткосрочные обязательства		62 083 851	61 900 700
Долгосрочные обязательства	18	57 969 216	100 508 207
Отсроченные налоговые обязательства	8	-	46 269
Итого обязательства		120 053 067	162 455 176
Всего капитал и обязательства		231 474 528	270 443 257

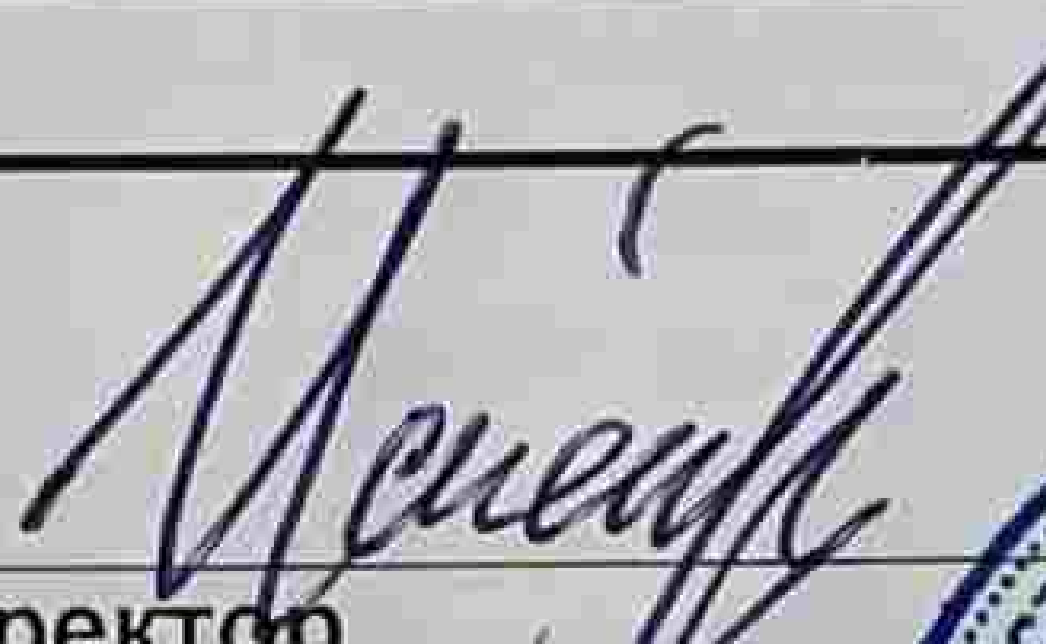
Директор
 ОсОО «Строй дом.КГ»
 Искендеров А.К.

г. Бишкек
 Кыргызская Республика



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 ОсОО «Строй дом.КГ»
 за период с 01 января по 31 декабря 2022 г.
 (Суммы выражены в сомах)

Наименование показателя	Прим.	2022 год	2021 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от реализации товаров и услуг	20	589 388 264	438 897 635
Себестоимость реализации	20	(546 541 173)	(411 871 947)
Валовая прибыль		42 847 091	27 025 688
Прочие операционные доходы (расходы)	20	(4 882 126)	(2 242 489)
Расходы (доходы) по реализации	20	(4 169 726)	(14 280 425)
Административные расходы	21	(27 659 020)	(4 362 312)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		6 136 219	6 140 462
Доходы (расходы) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	22	888 726	(46 234)
Расходы по процентам	22	(3 065 574)	(1 679 715)
Прочие неоперационные доходы и расходы	22	458 119	175 956
Итого доходы (расходы) от неоперационной деятельности		(1 718 730)	(1 549 993)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		4 417 490	4 590 469
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	23	(984 050)	(408 126)
Чистая прибыль		3 433 440	4 182 344


 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 2022 г.
 (Суммы выражены в сомах)

Движение денежных средств по видам деятельности	2022 год	2021 год
1. Операционная деятельность		
Денежные средства, полученные от реализации продукции, работ, услуг	628 281 270	438 897 635
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	-	(2 242 489)
Денежные средства, выплаченные при закупке запасов	(536 583 279)	(461 515 461)
Оплаченные операционные расходы (услуги)	(1 837 444)	(11 311 074)
Денежные средства, выплаченные на погашение процентов	(3 065 574)	(1 679 715)
Прочие выплаты по операционной деятельности	(29 366 155)	(7 332 916)
Погашение налога на прибыль	(665 930)	(418 207)
Прочие выбытия денежных средств	-	-
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	56 762 888	(45 602 227)
2. Инвестиционная деятельность		
Денежные средства, полученные от реализации основных средств		
Денежные средства, полученные от реализации ценных бумаг		
Полученные проценты, дивиденды		
Погашение предоставленных денежных займов, облигаций к получению		
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств, нематериальных и других	(4 923 806)	(79 000)
Денежные средства, выплаченные при приобретении ценных бумаг		
Предоставление денежных займов		100 000 000
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(4 923 806)	99 921 000
3. Финансовая деятельность		
Денежные средства от эмиссии облигаций	15 268 000	
Займы полученные	134 370 881	108 769 336
Прочие поступления от финансовой деятельности		
Займы погашенные	(192 454 108)	(172 030 426)
Выплаченные дивиденды		
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности	(42 815 227)	(63 261 090)
Нереализованные доходы и расходы от курсовых разниц	(5 497 381)	(46 234)
Чистое изменение в состоянии денежных средств	3 526 474	(8 988 551)
Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	2 638 156	11 626 707
Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	6 164 630	2 638 156

Мененд
 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 2022 г.
 (Суммы выражены в сомах)

	Уставный капитал	Дополнительный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 31.12.2020г.	300 000	0	3 505 738	3 805 738
Взносы в капитал	0	100 000 000	0	100 000 000
Совокупная прибыль/ (убыток) за год	0	0	4 182 343	4 182 343
Начислены дивиденды	0	0	0	0
Сальдо на 31.12.2021г.	300 000	100 000 000	7 688 081	107 988 081
Взносы в капитал	70 000 000	(70 000 000)		0
Корректировка нераспределенной прибыли			(59)	(59)
Совокупная прибыль/ (убыток) за год			3 433 440	3 433 440
Начислены дивиденды			-	-
Сальдо на 31.12.2022г.	70 300 000	30 000 000	11 121 462	111 421 462

Мендел
 Директор
 ОсОО «Строй дом.КГ»
 Искендеров А.И.

г. Бишкек
 Кыргызская Республика



Комментарии к финансовой отчетности за 2022 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.

Первая перерегистрация юридического лица в Министерстве юстиции Кыргызской Республики была произведена 5 ноября 2021 г. (регистрационный номер № 19313-3301-000).

Последняя перерегистрация юридического лица ОсОО «Строй дом.КГ» была произведена в Чуй-Бишкекском управлении юстиции Министерства юстиции Кыргызской Республики 15 февраля 2022 г. (регистрационный номер № 159883-3301-000).

Единственным учредителем Компании является Искендеров Адилет Каныбекович.

Юридический адрес Компании: Кыргызская Республика, г. Бишкек, ж/м «Ала-Тоо», ул. Карасайская, д.50, изменен с 15 февраля 2022 г. на адрес места нахождения Компании: Кыргызская Республика, г. Бишкек, ж/м «Ак-Орго», ул.Саманчы-Жолу, д. 73.

Отношения с Государством

Компания зарегистрирована как частное общество с ограниченной ответственностью.

Государственные контрольные функции осуществляет Государственная налоговая служба и Социальный фонд Кыргызской Республики 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.

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. В 2022 году инфляция достигла 14,7%.

Немаловажное влияние на экономику Кыргызстана оказывает введение санкций против Российской Федерации, основного торгового партнера страны. Последующие санкции против Российской Федерации будут сдерживать перспективы роста, учитывая тесные экономические связи Кыргызской Республики через денежные переводы, торговлю, инвестиции и туризм.

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.

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 2022 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 на развитие бизнеса ОсОО «Строй дом.КГ», влияют как макроэкономические факторы, так и специфика осуществляемой деятельности: высокая чувствительность к влиянию внешних политических и экономических отношений, отраслевая конкуренция, удорожание стоимости поддержания и осуществления бизнеса и др.

Примечание 4. Основные принципы ведения бухгалтерского учета

В ОсОО «Строй дом.КГ» разработана и готовится к утверждению Учетная политика во исполнение требований статьи 2 пункта 3 Закона «О бухгалтерском учете».

В процессе разработки и утверждения Учетной политики сложно выразить мнение о действии единой системы 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, предприятие измеряет, представляет и раскрывает любой возникающий убыток от обесценения.

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

5.2. Налогообложение

Нормативно-правовые акты Кыргызской Республики допускают возможность разных толкований. При оценке налоговых рисков, руководство ОсОО «Строй дом.КГ» рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые ОсОО «Строй дом.КГ» 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

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

5.4. 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» относят 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сомы/Доллар США	85,6800	84,7586
Сомы/Евро	91,4377	95,7857
Сомы/Рубль	1,1763	1,1409
Сомы/Тенге	0,1852	0,1964

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 безнадёжной задолженности, так и любых возвратов товаров или предоставленных скидок. Резервы признаются, если предприятие вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надёжности. 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 вмененное 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 Республике на дату составления финансовой отчетности.

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

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

Новые стандарты и разъяснения, вступившие в действие

В приведенном ниже перечне приведены новые и пересмотренные стандарты МСФО, потенциальное влияние применения которых также должно быть рассмотрено и раскрыто в отчетности за 2022 год и в последующие периоды.

Стандарт / поправка / разъяснение	Дата вступления
-----------------------------------	-----------------

	в силу
1 января 2022 года	
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», МСФО (IAS) 16 «Основные средства» <i>«Поступления в процессе подготовки ОС для использования»</i> Поправки запрещают уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину, поступившую от продажи элементов, произведенных объектом основных средств в процессе его приведения в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка. и МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» обременительные договоры и стоимость выполнения договора Согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды. Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта. Так в прямые затраты на исполнение договора входят: дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов); распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора). Так как ранее некоторые организации включали в затраты на исполнение договора только дополнительные затраты, применение поправки позволит признавать большой объем резервов под обременительные договоры.	Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2022 года или после этой даты
Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2018 - 2020 годов	Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2022 года или после этой даты
1 января 2023 года	
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» с редакции от июня 2020 года, с поправками к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», по классификации обязательств	Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», к Положению о практике применения МСФО 2 и к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	Годовые периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты

Примечание 7. Основные средства

Стоимость основных средств ОсОО «Строй дом. КГ» по состоянию на 31.12.22 г. составляет 16 615 864 сом и представлена следующим образом:

	Машины и оборудование производства	Офисное оборудование (компьютеры, ККМ и тп.)	Мебель и офисные принадлежн ости	Итого
(сом)				
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 г.	23 939 697	13 000	14 000	23 966 697
Приобретения	4 849 806	0	74 000	4 923 806
Выбытия	0	0	0	0
На 31 декабря 2022 г.	28 789 503	13 000	88 000	28 890 503
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2021 г.	(5 934 151)	(2 821)	(1 400)	(5 938 372)
Начисления за год	(6 329 766)	(3 679)	(2 821)	(6 336 266)
Списано при выбытии	0	0	0	0
На 31 декабря 2022 г.	(12 263 917)	(6 500)	(4 221)	(12 274 638)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 г.	18 005 546	10 179	12600	18 028 325
На 31 декабря 2022 г.	16 525 585	6 500	83 779	16 615 864

Примечание 7.1. Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов ОсОО «Строй дом.КГ» на 31.12.2022 г. составляет 23 931 сом:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
(сом)		
Наименование статьи		
Программное обеспечение	46 455	46 455
Приобретение	0	0
Выбытие (списание)	0	0
Первоначальная стоимость нематериальных активов	46 455	46 455
Накопленная амортизация предыдущего периода	(17 518)	(12 513)
Накопленная амортизация текущего периода	(5 005)	(5 005)
Итого накопленный износ на 31.12.2022 г.	(22 523)	(17 518)
Балансовая стоимость нематериальных активов	23 931	28 937

Компания не производила закуп компьютерного оборудования, поскольку пользовалась услугами консалтинга по ведению бухгалтерского учета.

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

Примечание 8. Отложенные налоговые требования и обязательства

При расчете отложенных налоговых активов и обязательств Общество применяет метод обязательств по балансу.

Временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях, ведут к возникновению чистых отложенных налоговых обязательств по состоянию на отчетные даты.

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства	
	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.
Основные средства и нематериальные активы	145 468		0	(46 269)

Резерв по сомнительным долгам	0	0	0
Резерв на безнадежную задолженности	0	0	0
Резервы по отпускам работников	0	0	0
Итого отложенные налоговые активы/обязательства	145 468	0	0 (46 269)

В отчетном периоде произведена оценка резервов на предмет их возмещения в налоговом учете.
 Движение временных разниц в течение года:

	На 31.12.2021г	Отражено в составе доходов/ (расходов)	На 31.12.2022г
Основные средства и нематериальные активы	(46 269)	145 468	99 199
Резерв по сомнительным долгам	0	0	0
Резерв на безнадежную задолженность	0	0	0
Резервы по отпускам работников	0	0	0
Итого:	(46 269)	145 468	99 199

Примечание 9. Авансы выданные

ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.22 г. имеет следующее сальдо по авансам выданным:

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Запасы, оплаченные авансом	50 621 128	14 727 945
Аренда, оплаченная авансом	44 944	44 944
Итого:	50 666 072	14 772 889

Примечание 10. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.22 г. составляют 142 711 841 сом и представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Товары	115 314 402	159 722 346
Запасы материалов	25 250 790	16 795 945
Незавершенное производство		14 979 413
Готовая продукция	2 078 706	4 392 188
Топливо		0
Прочие материалы	9763	0
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	58 180	1 923
Итого:	142 711 841	195 891 815

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 31.12.22 г. составляет 12 988 154 сом и представлена следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Дебиторская задолженность за товары и услуги	12 988 154	25 931 784
Итого:	12 988 154	25 931 784

Наиболее крупные дебиторы по состоянию на 31.12.2022 г. представлены следующим образом:
 (сом)

Наименование	Сумма
Торговая дебиторская задолженность:	12 988 154
<i>в том числе</i>	
ТОО "Stroydom.KZ (Стройдом.КЗ)"	2 755 361
Саттаркулов Алмазбек Эркинович	2 315 765
ОсОО "Акварель"	1 682 000
ОсОО "Максат Инжиниринг"	1 205 911
ОсОО "Маданий курулуш"	1 002 663
Домостроительная корпорация "Азат"	943 582
Строительный Гипермаркет "Два Прораба"	827 632
Сулаев Жекшен Эсенбекович	669 403
Итого:	11 402 316

Примечание 12. Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.22 г. составляет 2 204 837 сом и представлена следующим образом:
 (сом)

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров	0	3 500
Расходы будущих периодов (оплата за аренду)	0	0
Налоги, оплаченные авансом	0	35 330
НДС, подлежащий возмещению	2 204 837	12 910 160
НДС на авансы полученные	0	202 361
Итого:	2 204 837	13 151 351

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 31.12.22 г. составляют 6 164 630 сом и представлены следующим образом:
 (сом)

Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства в кассе:	5 305 721	2 065 530
<i>в национальной валюте</i>	<i>5 305 721</i>	<i>1 698 576</i>
<i>в иностранной валюте</i>	<i>0</i>	<i>366 954</i>
Денежные средства на расчетных счетах	858 909	572 626
<i>в национальной валюте</i>	<i>1 397</i>	<i>572 626</i>
<i>в иностранной валюте</i>	<i>857 511</i>	<i>0</i>
Итого:	6 164 630	2 638 156

Примечание 14. Собственный капитал

Собственный капитал ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.22 г. составляет 111 421 461 сом и представлен следующим образом:
 (сом)

	2022 г.	2021 г.
Уставный капитал	70 300 000	300 000
Дополнительный капитал	30 000 000	100 000 000
Нераспределенная прибыль, в т. ч.	11 121 461	7 688 081
<i>Нераспределенная прибыль предыдущего периода</i>	<i>7 688 081</i>	<i>3 505 738</i>
<i>Корректировка нераспределенной прибыли</i>	<i>(60)</i>	<i>-</i>
<i>Прибыль текущего периода</i>	<i>3 433 440</i>	<i>4 182 344</i>
Итого:	111 421 461	107 988 081

- За отчетный период ОсОО «Строй дом.КГ» получена прибыль в размере 3 433 440 сом.
- Согласно Решения единственного учредителя ОсОО «Строй дом.КГ» от 09 февраля 2022 г. уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Строй дом.КГ» увеличен до 70 000 000 (Семидесяти) миллионов сом.

Примечание 15. Авансы полученные

«Авансы полученные» на 31.12.2022 г. в Компании представлены следующим образом:

	(сом)	
	2022 г.	2021 г.
Авансы покупателей и заказчиков	8 570 769	11 253 563
Итого:	8 570 769	11 253 563

Примечание 16. Краткосрочные начисленные обязательства

Краткосрочные начисленные обязательства ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.22 г. представлены следующим образом:

	(сом)	
Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Начисленная заработная плата	0	0
Начисленные взносы по пенсионным отчислениям и взносам в социальный фонд	12 774	0
Дивиденды к выплате	0	0
Начисленные проценты по долговым обязательствам	0	0
Прочие начисленные расходы	0	0
Итого:	12 774	0

Примечание 17. Текущие налоговые обязательства

Текущие налоговые обязательства ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.22 г. составляют 938 557 сом и представлены следующим образом:

	(сом)	
Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
НДС к оплате	0	0
Сбор за вывоз мусора	100,00	200
Подоходный налог	28 310	0
Земельный налог	0	0
Налог с продаж	910 147	7 549
Итого:	938 557	7 749

Примечание 18. Краткосрочные долговые обязательства

Краткосрочные долговые обязательства ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.22 г. представлены выделенной частью долгосрочных займов.

	(сом)	
Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Банковские кредиты и займы	0	0
Займы от учредителя	957 056	5 261 129
Займы от Финансовой Компании «Сенти»	7 298 784	3 000 000
Итого:	8 255 840	8 261 129

- Займ на сумму 957 056 сом представлен единственным учредителем Компании 30.12.2020 г. по 31.12.2023 г., с процентной ставкой «0»;
- Краткосрочные займы от Финансовой Компании «Сенти» в 2022 г. предоставлены в соответствии с Дополнительными соглашениями от 23.08.2022 г., от 26.08.2022 г., от 11.10.2022 г., от 07.12.2022 г. к Договору займа №14 от 10.08.2021 (KGS)

Примечание 19. Долгосрочные долговые обязательства

Долгосрочные долговые обязательства ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.22 г. представлены следующим образом.

(сом)		
Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Банковские кредиты и займы	40 000 000	10 244 448
Займы от учредителя	2 701 216	90 263 759
Номинальная стоимость долговых ценных бумаг	16 161 000	0
Комиссионные сборы	(893 000)	0
Итого:	57 969 216	100 508 207

- Займы от банков, представляют собой заем денежных средств в коммерческом банке ЗАО «Кыргызский Инвестиционно-Кредитный Банк» (ЗАО «КИКБ») в сумме 40 000 000 (Сорок миллионов) сом, выданный Компании в соответствии с Банковским срочным кредитным соглашением между ЗАО «КИКБ» и ОсОО «Строй дом.КГ» от 22 июня 2022 г., сроком на 60 месяцев с процентной ставкой 19% годовых, денежные средства по данному соглашению выданы 22.08.2022 г., при этом Компании необходимо выполнять определенные условия по данному кредиту, выданному Компании в рамках проекта кредитования ЕБРР по развитию и поддержке производства и бизнеса, и использовать данный займ в соответствии с его целевым назначением на строительство цеха и закупку оборудования.
Также, в 2022 году Компанией был погашен кредит в ЗАО «КИКБ», выданный ранее согласно Договора от 24.12.2019 г. сроком на 60 месяцев с процентной ставкой 15% годовых.
Погашение денежных средств Компания производит в срок, согласно Графику погашения данного кредита..
- Договора долгосрочного займа заключенных с единственным учредителем Компании на период с 01.01.2020 и 2021 гг. сроком на три года на общую сумму 10 000 000 сом, соответственно с процентной ставкой «0», с целью увеличения оборотных средств Компании.
- Согласно Договору Андеррайдинга №15/1 от 30 июня 2022 г., заключенного Компанией с ОсОО Финансовая Компания «Сенти» на первичное размещение ценных бумаг - Облигаций Компании.
Общий объем выпуска составил 60 000 000 сом. Номинальная стоимость именных процентных облигаций 1,0 тыс. сом, количество ценных бумаг, предлагаемых к публичному предложению 60 000 экземпляров. Цена 1 ЦБ и общая стоимость ЦБ может меняться в зависимости от рыночной стоимости ЦБ на момент регистрации сделки и от цены выставленных котировок в торговой системе ЗАО «Кыргызская Фондовая Биржа», при этом сделка регистрируется по наилучшей цене для Эмитента – ОсОО «Строй дом.КГ».

В отчетном периоде фактическое размещение облигаций Компании началось с 01 ноября 2022 г., выплата основных сумм по облигациям не выплачивалось, выплаты процентов начали производиться в 2023 году, комиссионные выплаты составили 893 000 сом.

Примечание 20. Торговая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31.12.22г. составляют 43 809 861 сом и представлены следующим образом:

(сом)		
Наименование статьи	31.12.22 г.	31.12.21 г.
Счета к оплате за товары и услуги	43 809 861	42 356 676
Итого:	43 809 861	42 356 676

Наиболее крупные кредиторы по состоянию на 31.12.2022 г. представлены следующим образом:

		(сом)
Наименование	Сумма	
Авансы полученные	8 570 769	
в том числе		
ООО Aquatechnik (Акватехник)	8 464 999	
Счета к оплате	43 809 861	
в том числе		
Тепловые системы	22 001 519	
ООО "Statura"	6 182 647	
GUANGDONG ANY CERAMIC TECHNOLOGY CO LTD	4 164 470	
ОсОО "Форте Хоум ГмбХ"	3 520 115	
YIWU JIANHUA IMPORT AND EXPORT CO LTD	2 924 087	
Северо-Восточная Таможня	1 358 279	
Turkuaz seramik san Tic.A.S	1 234 220	
Tezkim Dis Ticaret Anonim Serketi	691 723	
Итого:	42 077 061	

Значительная часть кредиторской задолженности представлена авансами, полученными от заказчиков в счет будущих поставок. В соответствии с принятой практикой и заключенными договорами на предприятии осуществление расчетов за поставку товаров предпочтительнее по методу авансирования.

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:

			(сом)	
Наименование статьи	2022 г.	2021 г.		
Выручка от реализации товаров и услуг	589 388 264	438 897 635		
Себестоимость реализации товаров и услуг	(546 541 173)	(411 871 947)		
Валовая прибыль	42 847 091	27 025 688		
Прочие доходы (расходы) от операционной деятельности, в т. ч.	(4 882 126)	(2 242 489)		
Доходы/(Расходы) от операционных курсовых разниц	(6 046 354)	(3 217 994)		
Прочие доходы	1 164 228	975 505		
Расходы (доходы) по реализации, в т. ч.	(4 169 726)	(14 280 425)		
Аренда торговых и складских площадей	(3 618 814)	(6 780 967)		
Заработная плата отчисления работников производства, транспортировка и реклама	(550 912)	(7 494 458)		
Общие и административные расходы	(27 659 020)	(4 362 312)		
Итого:	6 136 219	6 140 462		

- Выручка от реализации товаров и услуг за 2022 год составила 589 388 264 сом и по сравнению с 2021 годом увеличилась на 150 490 629 сом, практически в 1,3 раза.
- Себестоимость реализованной продукции и услуг Компании, за 2022 год увеличилась на 134 669 007 сом, по сравнению с 2021 годом увеличилась также в 1,3 раза.
- Валовая прибыль за отчетный год по сравнению с 2021 годом увеличилась на 15 821 622 сом, практически в 1,6 раза.

Примечание 21. Административные расходы

Административные расходы представлены следующим образом:

	(сом)	
Наименование статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расходы по оплате труда	3 373 400	1 480 545
Расходы по отчислениям в социальный фонд	581 912	256 947
Расходы на ГСМ	-	16 826
Международные перевозки	6 435 023	-
Расходы по оплате транспортных услуг	48 213	9 747
Расходы на услуги привлеченного оборудования (кран)	84 069	
Расходы по оплате страховок	577 919	33 421
Декларирование	13 768	5 011
Расходы по сертификации и приобретению лицензий	7 745	485 567
Комиссии и услуги банка и терминала	1 690 997	1 138 775
Расходы по оказанию услуг Гарантийного ремонта	114 000	-
Сервисное обслуживание	61 947	59 023
Расходы на ремонт и техобслуживание ОС и МБП	81 272	78 166
Расходы на канцелярские принадлежности	1 900	6 535
Расходы на аренду административных помещений	-	120 300
Расходы на услуги консалтинга и аудита	1 748 320	110 000
Расходы на коммуникации и услугам связи	590 594	338 067
Внедрение персонального мобильного приложения и маркетинговые услуги	239 920	0
Расходы по прочим налогам	2 200	6 189
Расходы по коммунальным услугам и электроэнергии	59 217	39 336
Расходы за услуги электронной отчетности	4 069	1 590
Штрафы, пени, неустойки в бюджет	5 423 008	147 093
Расходы на амортизацию ОС	6 341 272	5 005
Прочие общие и административные расходы	178 257	24 170
Итого:	27 659 020	4 362 312

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:

	(сом)	
Наименование статьи	2022 г.	2021 г.
Доход в виде процентов	0	0
Доход от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	20 354 721	799 593
Расходы в виде процентов	(3 065 574)	(1 679 715)
Прочие неоперационные доходы	458 119	175 912
Расходы от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	(19 465 995)	(845 827)
Расходы по выбытию активов	0	0
Прочие неоперационные расходы	0	45
Итого:	(1 718 730)	(1 549 993)

В результате неоперационной деятельности ОсОО «Строй дом.КГ» за 2022 год получен убыток в размере 1 718 730 сом.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности ОсОО «Строй дом.КГ» за 2022 год:

- получена прибыль в размере 4 417 490 сом;
- расходы по налогу на прибыль составили 984 050 сом;
- чистая прибыль за отчетный период составила 3 433 440 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 (см. Приложение 8).

Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2022 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)	
	2022 г.	2021 г.
Текущий налог на прибыль	1 129 518	415 872
Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(145 468)	7 746
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	984 050	408 126
Бухгалтерская прибыль/убыток до налогообложения, возникающая от продолжающейся деятельности	4 417 490	4 590 469
Налог по установленной ставке 10% соответствующий прибыли до налогообложения	441 749	459 047
Налоговые последствия расходов, не подлежащих вычету в налоговых целях	542 301	(50 921)
Итого по ставке налога на прибыль в размере 10%	984 050	408 126
Итого расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	984 050	408 126

Обязательство по оплате налога на прибыль на 31.12.2022 г. составляет тыс. сом и представлено следующим образом:

	(тыс. сом)	
	2022 г.	2021 г.
Текущий налог на прибыль	(1 129 518)	(415 872)
Пролонгация убытков прошлых лет	0	0
Авансовые платежи по налогу на прибыль	0	0
Налог на прибыль оплаченный авансом	-	-
Обязательство по оплате налога на прибыль	(496 050)	(21 652)

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 займа, заключенных на период с 30.12.2020 г. по 31.12.2023 г. на сумму 5 261 129 сом соответственно с процентной ставкой «0», по данному договору остаток суммы составил 957 056 сом.
- Договора долгосрочного займа заключенных на период с 01.01.2021 сроком на три года на общую сумму 10 000 000 сом, 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	
	31.12.22 г.	31.12.21 г.
Торговая дебиторская задолженность	12 988 154	25 931 784
Займы	66 225 056	108 769 336
Денежные средства в банке	858 909	572 626
Итого:	80 072 118	135 273 746

(тыс. сом)

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.

(тыс. сом)

Финансовые обязательства на 31.12.2021г.	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.	66 225 056	0	0	8 255 840	2 701 216	55 268 000	0
Торговая и прочая кредиторская задолженность	43 809 861	0	0	43 809 861	0	0	0
Итого:	110 034 916			52 065 701	2 701 216	55 268 000	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 Российских рублях.

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»**

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Показатели платежеспособности и ликвидности предприятия		
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,12	0,04
Коэффициент срочной ликвидности	1,38	0,91
Коэффициент общей ликвидности	4,12	4,08
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	2,52	1,74
Показатели, оборачиваемости оборотных средств		
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,44	0,36
Коэффициент маневренности	0,93	0,48
Коэффициент оборачиваемости запасов	3,23	2,15
Срок хранения запасов, в днях	112,00	167
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	21,72	10,67
Период погашения дебиторской задолженности, в днях	16,00	34
Показатели рентабельности		
Рентабельность текущих активов	0,02	0,07
Рентабельность собственного капитала	0,03	0,04
Рентабельность реализованной продукции	0,07	0,06
Показатели финансовой устойчивости		
Коэффициент финансовой устойчивости	0,73	0,77

1. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности)

$$K = \text{Денежные средства и их эквиваленты} / \text{Краткосрочные обязательства} = 0,12$$

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

2. Коэффициент срочной ликвидности

$$K = (\text{Оборотные активы} - \text{Запасы}) / \text{Краткосрочные обязательства} = 1,38$$

Коэффициент свидетельствует о том, что на каждый сом текущей задолженности Компания имеет 1,38 сом ликвидных активов и имеет оптимальную платежеспособность.

3. Коэффициент общей ликвидности

$$K = \text{Оборотные активы} / \text{Краткосрочные обязательства} = 4,12$$

Коэффициент покрытия текущей ликвидности означает, что Компания имеет ликвидный баланс, на каждый сом текущих обязательств Компания имеет 4,12 текущих активов.

4. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала

$$K = \text{Выручка} / ((\text{Оборотные активы на начало года} + \text{Оборотные активы на конец года}) / 2) = 2,52$$

5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами

$$K = (\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}) / \text{Оборотные активы} = 0,44$$

Данный коэффициент характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости.

6. Коэффициент маневренности

$$K = (\text{Собственный капитал} - \text{Текущие активы}) / \text{Собственный капитал} = 0,93$$

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

7. Коэффициент оборачиваемости запасов

$$K = \text{Себестоимость} / ((\text{Запасы на начало года} + \text{Запасы на конец года}) / 2) = 3,23 \text{ или } 112 \text{ дней.}$$

8. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности

$$K = \text{Выручка} / ((\text{Дебит. задолж. на начало года} + \text{Дебит. задолж. на конец года}) / 2) = 21,72 \text{ или } 17 \text{ дней.}$$

9. Коэффициент рентабельности текущих активов

$$K = \text{Чистая прибыль} / \text{Текущие активы} = 0,02$$

Каждый сом, вложенный в текущие активы Компании принес прибыль 0,02 сом.

10. Коэффициент рентабельности собственного капитала

$$K = \text{Чистая прибыль} / \text{Собственный капитал} = 0,03$$

На каждый сом собственного капитала прибыль составляет 0,3 сом.

11. Коэффициент рентабельности реализованной продукции

$$K = \text{Валовая прибыль} / \text{Выручка} = 0,07$$

На каждый сом выручки от продаж валовая прибыль составляет 0,07 сом.

12. Коэффициент финансовой устойчивости

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 2022 году улучшил показатели ликвидности активов практически в 2 раза, также повысились показатели оборачиваемости товаров и дебиторской задолженности, однако уровень показателей рентабельности Компании остался практически на прежнем уровне.

ОсОО «Строй дом.КГ» в 2022 году получило прибыль в размере 3 433 440 сом, т.е. выручка от реализации продукции покрывает текущие затраты Компании.

Обязательства ОсОО «Строй дом.КГ» представлены, в долгосрочными обязательствами, которые составляют 48% от общей суммы обязательств. Долгосрочные обязательства представлены в виде банковского кредита, облигаций и займа от единственного учредителя Компании. При этом объем собственных средств Компании составляет также 48 % в структуре баланса.

В составе текущих обязательств ОсОО «Строй дом.КГ» значительный удельный вес занимает торговая кредиторская задолженность 43 809 861 сом (70,5%).

В составе текущих активов значительный удельный вес занимают товарно-материальные запасы и составляют 66%. 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 2022 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 3 433 440 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.

28. События после отчетной даты

ОсОО «Строй дом.КГ» была произведена перерегистрация в Чуй-Бишкекском управлении юстиции Министерства юстиции Кыргызской Республики от 15 февраля 2022 г. (регистрационный номер № 159883-3301-ООО), в связи с перерегистрацией новой редакции Устава Общества и решением увеличения уставного капитала до 70 000 000 (Семидесяти миллионов) сом.

В остальном существенных событий, способных оказать влияние на данную финансовую отчетность, не произошло.