

Заключение независимого аудитора

Учредителям ОсОО «Строй дом.КГ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОсОО «Строй дом.КГ» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

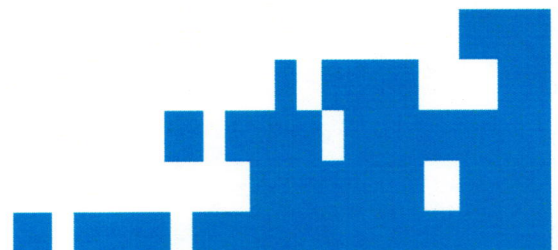
По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, указанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а 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 с оговоркой

- (i) В отчете о финансовом положении компании указана торговая кредиторская задолженность перед поставщиками в размере 20 235 тыс. сомов (45 162 тыс. сомов на 31 декабря 2022 года), а также авансы, выданные поставщикам, в сумме 49 676 тыс. сомов (50 311 тыс. сомов на 31 декабря 2022 года). Мы не смогли собрать достаточные аудиторские доказательства, чтобы точно оценить корректность этих данных в финансовой отчетности. В результате, влияние невозможности пересчета кредиторской задолженности на финансовую отчетность остается неопределенным.
- (ii) Обязательства по налогам и сборам Компании отражены в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 года в сумме 955 тыс. сомов (1 704 тыс. сомов на 31 декабря 2022 года). Сверка данных бухгалтерского учета Компании с данными Управления государственной налоговой службы выявила значительные расхождения. Данные расхождения могут привести к искажениям в суммах обязательств и переплат по налогам, отраженных в финансовой отчетности. Если бы Компания провела полную сверку с данными налоговых органов, остатки по налогам и взаиморасчеты в прилагаемой финансовой отчетности могли бы быть существенно изменены. Влияние на финансовую

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

RSM Kyrgyzstan is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction.



отчетность невозможности надлежащей сверки данных по налогам и сборам не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Кыргызской Республике, и нами выполнены 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

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение в отношении данной отчетности 31 мая 2023 года.

Мы не были привлечены для проведения аудита, обзорной проверки или выполнения процедур в отношении финансовой отчетности Компании за 2022 год, и, следовательно, мы не выражаем мнения или уверенности в какой-либо другой форме в отношении финансовой отчетности за 2022 год в целом.

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 ее 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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

Партнер по заданию, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора - Борбугулова Гульназ Тайырбековна.

Саидов Фируз
Управляющий Партнер
ОсОО «РСМ Кыргызстан»



Квалифицированный аудитор
в Кыргызской Республике
Квалификационный сертификат № 0489
от 12 января 2021 года

Борбугулова Гульназ Тайырбековна
Директор / Партнер по заданию
ОсОО «РСМ Кыргызстан»



Квалифицированный аудитор
в Кыргызской Республике
Квалификационный сертификат № 0350
от 06 ноября 2015 года

Идентификационный регистрационный
номер № 2101308
от 08 августа 2023 года, зарегистрированный
Государственной службой регулирования
и надзора за финансовым рынком при
Министерстве экономики и коммерции
Кыргызской Республики

06 ноября 2024 года
Бишкек, Кыргызская Республика



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

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

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	8
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.....	11
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	12

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2023 г.**

Нижеследующее заявление сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ОсОО «Строй дом.КГ».

Руководство 3 ОсОО «Строй дом.КГ» (далее Компания) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, результаты ее деятельности, движения денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение разумных и обоснованных суждений, 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 Компания 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 и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена Директором ОсОО «Строй дом.КГ» 06 ноября 2024 года.

Мы, нижеподписавшиеся, удостоверяем правильность и достоверность отражения данных о финансовом состоянии ОсОО «Строй дом.КГ».

Директор



Искендеров А.К.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

ОсОО «Строй дом.КГ»

по состоянию на 31 декабря 2023 г.

(Суммы выражены в соммах)

Наименование статьи	Примечание	2023 год	2022 год (пересчитано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	8	16 797 724	17 107 744
Нематериальные активы	9	21 429	24 348
Отложенные налоговые активы	10	378 583	-
Итого долгосрочные активы		17 197 736	17 132 092
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	12	173 932 808	144 690 202
Торговая дебиторская задолженность	13	2 001 792	13 178 849
Прочая дебиторская задолженность	14	10 948 675	2 684 051
Авансы выданные	11	49 675 865	50 310 755
Денежные средства	15	17 455 621	14 426 166
Итого краткосрочные активы		254 014 761	225 290 023
Всего активы		271 212 497	242 422 115
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	16	70 000 000	70 300 000
Дополнительно оплаченный капитал	16	30 873 135	30 000 000
Нераспределенная прибыль/(убытки)	16	14 764 352	11 425 832
Итого собственный капитал		115 637 487	111 725 832
Краткосрочные обязательства			
Авансы полученные	17	33 048 980	17 009 007
Краткосрочные начисленные обязательства	18	5 976 310	12 775
Налог на прибыль к оплате	10	873 624	496 050
Текущие налоговые обязательства	19	81 782	1 208 628
Краткосрочные долговые обязательства	20	8 421 048	8 421 048
Резервы	23	1 753 318	395 066
Торговая кредиторская задолженность	22	20 235 044	45 161 927
Итого краткосрочные обязательства		70 390 106	72 704 501
Долгосрочные долговые обязательства	21	85 184 904	57 804 008
Отсроченные налоговые обязательства	10	-	187 774
Итого долгосрочные обязательства		85 184 904	57 991 782
Итого обязательства		155 575 010	130 696 283
Всего капитал и обязательства		271 212 497	242 422 115

Директор



Искендеров А.К.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

ОсОО «Строй дом.КГ»

за период с 01 января по 31 декабря 2023 г.

(Суммы выражены в сом)

Наименование показателя	Прим.	2023 год	2022 год (пересчитано)
Основная операционная деятельность			
Выручка от реализации	24	414 316 696	589 382 699
Себестоимость реализации	25	(369 404 433)	(559 462 857)
Валовая прибыль		44 912 263	29 919 842
Расходы по реализации	27	(6 705 549)	(4 153 440)
Прочие операционные доходы (расходы)	28	(68 248)	-
Общие и административные расходы	29	(15 490 560)	(15 431 306)
Итого операционные расходы		(22 264 357)	(19 584 746)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		22 647 906	10 335 096
Финансовые доходы (расходы)	30	(13 355 798)	(3 065 574)
Прочие неоперационные доходы (расходы)	31	1 714 350	1 622 347
Расходы от курсовых разниц	32	(7 077 247)	(4 376 871)
Итого доходы (расходы) от неоперационной деятельности		(18 718 695)	(5 820 098)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		3 929 211	4 514 998
Экономия/(Расходы) по налогу на прибыль	10	(1 088 978)	(1 271 022)
Прибыль (убыток) за период		2 840 233	3 243 976
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупная прибыль/(убыток)		2 840 233	3 243 976

Директор



Искендеров А.К.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ОсОО «Строй дом.КГ»

за период с 01 января по 31 декабря 2023 г.

(Суммы выражены в сомах)

Движение денежных средств по видам деятельности	2023 год	2022 год (пересчитано)
Операционная деятельность		
Денежные средства, полученные от реализации продукции, работ, услуг	490 980 885	628 281 270
Прочие поступления денежных средств	1 181 804	458 119
Оплаченные операционные расходы	(12 882 516)	(6 002 833)
Прочие выбытия денежных средств	(493 389 785)	(561 784 903)
Налог на прибыль уплаченный	(1 277 761)	(665 930)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(15 387 373)	60 285 723
Инвестиционная деятельность		
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств и нематериальных активов	(583 370)	(4 923 806)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(583 370)	(4 923 806)
Финансовая деятельность		
Поступление от участников	573 135	-
Поступление от облигаций	46 759 000	15 268 000
Полученные займы	213 835	71 709 616
Полученные проценты	27 532	-
Поступление от участников в виде займа	30 621 911	62 661 265
Выплата процентов	(7 102 978)	(3 065 574)
Возврат полученных займов	(50 236 835)	(192 454 108)
Чистый поток денежных средств по финансовой деятельности	20 855 600	(45 880 801)
Влияние изменения курса валют	(1 855 402)	(5 955 500)
Чистое изменение в состоянии денежных средств	3 029 455	3 525 616
Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	14 426 166	10 900 550
Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	17 455 621	14 426 166

Директор



Искендеров А.К.

ОсОО «Строй дом.КГ»

Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах кыргызских сом)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

ОсОО «Строй дом.КГ»

за период с 01 января по 31 декабря 2023 г.

(Суммы выражены в сомах)

	Уставный капитал	Дополнительный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2021 года (пересчитано)	300 000	100 000 000	8 181 856	108 481 856
Совокупный доход (убыток) за год	-	-	3 243 976	3 243 976
Формирование капитала	70 000 000	(70 000 000)	-	-
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)	70 300 000	30 000 000	11 425 832	111 725 832
Исправление ошибок прошлых лет	-	-	498 287	498 287
Совокупный доход (убыток) за год	-	-	2 840 233	2 840 233
Формирование капитала	(300 000)	873 135	-	573 135
На 31 декабря 2023	70 000 000	30 873 135	14 764 352	115 637 487

Директор



Искендеров А.К.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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-ООО).

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-ООО).

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.

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 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 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

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 31.12.2023 г.

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 деятельности Общества.

Примечание 5. Основные бухгалтерские суждения и оценки

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

5.1. Обесценение активов

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

Если факты и обстоятельства 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 3 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

5.4. Активы по отсроченному налогу

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

5.5. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть получена на активном рынке, их справедливая стоимость определяется путем использования методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей используется, где возможно, информация из открытых источников. Однако, если это представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждения включают рассмотрение таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и риск изменения рыночных цен. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов.

Примечание 6. Основные принципы финансового учета**6.1. Валюта отчетности**

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

6.2. Денежные средства и их эквиваленты

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

Все курсовые разницы включаются в Отчет о прибылях и убытках.

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

Наименование валюты	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сомы/Доллар США	89,0853	85,6800
Сомы/Евро	98,5328	91,4377
Сомы/Рубль	0,9935	1,1763
Сомы/Тенге	0,1960	0,1852

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	4-5	Машины и оборудование
Компьютерное оборудование и ККМ	4	Офисное оборудование
Оборудование, мебель и принадлежности офисные	4	Мебель и принадлежности офисные

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

6.4. Нематериальные активы

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

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

Нематериальные активы	Срок полезной службы (лет)
Программное обеспечение	5
Прочие активы	2-5

6.5. Запасы

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

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

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

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

6.6. Активы, предназначенные для продажи

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

Эти активы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин - балансовой стоимости актива и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов как предназначенных для продажи, а также прибыли или убытки, возникающие при их последующей оценке,

признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

6.7. Счета к получению

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

На каждую отчетную дату 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.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же налогооблагаемой Компании, либо с разных налогооблагаемых компаний, но эти компании намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих компаний будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

Подходный налог с доходов физических лиц

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

Пенсионные обязательства

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

6.12. Вознаграждения работникам

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

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

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

6.13. Резервы

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

Резервы определяются и переоцениваются ежегодно, и включаются в финансовую отчетность по предполагаемой чистой текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования, применяемых к Компании с учетом экономической ситуации в Кыргызской 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.

6.15. 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.

6.16. События после отчетного периода

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

6.17. 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.

6.18. 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.

В отношении дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный IFRS 9, и рассчитывает ожидаемые убытки по безнадежной дебиторской задолженности за весь срок. Компания использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения безнадежной дебиторской задолженности, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для дебитора и общих экономических условий.

В Компании применяется следующая матрица оценочных резервов:

До 30 дней	До 60 дней	До 90 дней	До 180 дней	До 365 дней	Более 365 дней
0%	0%	0%	50%	75%	100 %

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.

6.19. Новые стандарты и разъяснения**Новые стандарты и разъяснения, вступившие в действие**

На дату утверждения финансовой отчетности были выпущены и введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года, следующие МСФО и интерпретации к МСФО:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);

Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. Данный стандарт применим к Компании.

- **«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО**

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применить понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Данный стандарт применим к Компании.

- **Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО 8)**

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Действует для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2023 года. Данный стандарт применим к Компании.

- **«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12**

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации. Действует для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2023 года. Данный стандарт применим к Компании.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»**

Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности в 2020 и 2022 годах», разъяснили, что обязательства классифицируются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от прав, которые существуют на конец отчетного периода. На классификацию не влияют ожидания организации или события, произошедшие после отчетной даты (например, получение отказа от обязательств или нарушение ковенанта).

Ковенанты по кредитным соглашениям не влияют на классификацию обязательства как краткосрочного или долгосрочного на отчетную дату, если организация должна соблюдать ковенанты только после отчетной даты. Однако, если организация должна соблюдать ковенант до или на отчетную дату, это повлияет на классификацию как действующего или долгосрочного, даже если ковенант проверяется на соответствие только после отчетной даты.

Поправки требуют раскрытия информации, если организация классифицирует обязательство как

долгосрочное и на это обязательство распространяются обязательства, которые организация должна выполнить в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Поправки также разъясняют, что имеет в виду МСФО (IAS) 1, когда речь идет об «урегулировании» обязательства. Условия обязательства, которые по выбору контрагента могут привести к его погашению путем передачи собственного долевого инструмента организации, могут быть проигнорированы только в целях классификации обязательства как краткосрочного или долгосрочного, если организация классифицирует опцион как долевого инструмент. Однако при определении текущей и долгосрочной классификации конвертируемой ноты необходимо учитывать варианты конвертации, которые классифицируются как обязательство.

Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с обычными требованиями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Специальные переходные правила применяются, если организация ранее приняла поправки 2020 года в отношении классификации обязательств на краткосрочные или долгосрочные.

Данный стандарт вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2024 года или после этой даты. Данный стандарт применим к Компании.

- **Общие требования МСФО (IFRS) S1 к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием**

МСФО (IFRS) S1 устанавливает общие требования с целью обязать предприятие раскрывать информацию о своих устойчивостью связанных рисках и возможностях, которая была бы полезна основным пользователям отчетов общего назначения при принятии решений относительно выделения ресурсов предприятию.

МСФО (IFRS) S1 был опубликован в июне 2023 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года. Данный стандарт не применим к Компании.

- **МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом»**

МСФО (IFRS) S2 устанавливает требования к выявлению, измерению и раскрытию информации о климатических рисках и возможностях, которая была бы полезна основным пользователям отчетов общего назначения при принятии решений относительно предоставления ресурсов Организации.

МСФО (IFRS) S2 был опубликован в июне 2023 года и применяется для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2024 года. Данный стандарт не применим к Компании.

- **Обязательства по аренде при продаже и возвратном лизинге – Поправки к МСФО (IFRS) 16**

В сентябре 2022 года Совет по МСФО завершил работу над узконаправленными поправками к требованиям к операциям по продаже и возвратному лизингу в МСФО (IFRS) 16 «Аренда», которые разъясняют, каким образом организация учитывает продажу и обратную аренду после даты совершения сделки.

В поправках указано, что при оценке обязательств по аренде после продажи и возвратного лизинга продавец-арендатор определяет «арендные платежи» и «пересмотренные арендные платежи» таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал какую-либо сумму прибыли или убытка, относящегося к праву пользования, которое он сохраняет. В частности, это может повлиять на сделки купли-продажи и возвратного лизинга, когда лизинговые платежи включают переменные платежи, не зависящие от индекса или ставки

Действует для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2024 года. Данный стандарт не применим к Компании.

- **Договоренности о финансировании поставщиков – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7**

Совет по МСФО выпустил новые требования к раскрытию информации о механизмах финансирования поставщиков («SFA») после того, как в ответ на решение Комитета по интерпретации МСФО было подчеркнуто, что информация, требуемая МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», не соответствует потребностям пользователей в информации.

Целью нового раскрытия информации является предоставление информации об ОТС, которая позволяет инвесторам оценить влияние на обязательства организации, денежные потоки и подверженность риску ликвидности. Новая информация включает в себя следующую информацию:

Правила и условия SFA.

А. Балансовая стоимость финансовых обязательств, входящих в состав SFA, и статьи, в которых эти обязательства представлены.

Б. Балансовая стоимость финансовых обязательств в пункте (b), по которым поставщики уже

получили платежи от поставщиков финансирования.

В. Диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью SFA, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений.

Г. Неденежные изменения балансовой стоимости финансовых обязательств в пункте (b).

Д. Доступ к кредитам SFA и концентрация риска ликвидности у поставщиков финансирования.

Совет по МСФО предоставил переходную меру, не требуя сравнительной информации в первый год, а также не требуя раскрытия указанных начальных остатков. Кроме того, требуемое раскрытие информации применимо только к годовым периодам в течение первого года подачи заявки. Таким образом, новая информация должна быть предоставлена не ранее годовых финансовых отчетов за декабрь 2024 года, за исключением случаев, когда финансовый год организации составляет менее 12 месяцев.

Данный стандарт применим к Компании.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно.

В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую деятельность Компании.

Примечание 7. Пересчет начальных сальдо

В результате выявленных ошибок, допущенных в предыдущие периоды, компания произвела пересчет начальных сальдо на 1 января 2023 года. Пересчет затронул следующие статьи:

- Денежные средства: Основными причинами пересчета являются неполное отражение поступлений авансов от покупателей через кассу, увеличение дополнительного капитала через кассу без решения учредителя, а также некорректное отражение взаиморасчетов. Это привело к увеличению денежных средств на 8 262 395 сом.

- Авансы полученные: причинами пересчета стали неполное отражение поступлений авансов покупателей через кассу и некорректное отражение взаиморасчетов, что привело к увеличению полученных авансов на 8 438 238 сом.

- Товарно-материальные запасы (ТМЗ): основной причиной пересчета стало неполное отражение поступлений ТМЗ, что привело к увеличению их объема на 2 046 304 сом.

- Торговая кредиторская задолженность: причинами пересчета стали неполное отражение поступлений ТМЗ и некорректное отражение взаиморасчетов, что привело к увеличению торговой кредиторской задолженности на 1 352 066 сом.

- Нераспределенная прибыль/(убытки): основной причиной пересчета стало изменение финансового результата за прошлые периоды, что привело к увеличению нераспределенной прибыли/(убытка) на 1 158 992 сом.

- Себестоимость реализации: причиной пересчета является изменение расходов, а также переклассификация расходов на амортизацию основных средств производственного назначения из административных расходов в себестоимость реализации, что привело к увеличению на 5 819 724 сом.

- Общие и административные расходы: основной причиной пересчета является изменение расходов и доходов, а также переклассификация расходов на амортизацию основных средств производственного назначения из административных расходов в себестоимость реализации, что привело к уменьшению административных расходов на 5 398 399 сом.

- Прочие операционные доходы (расходы): причиной пересчета стало изменение расходов, ошибочное признание бонусов как расходов, а также переклассификация расходов, что привело к уменьшению на 5 401 387 сом.

- Прочие неоперационные доходы (расходы): основной причиной пересчета является изменение расходов, ошибочное признание бонусов как расходов, а также переклассификация расходов, что привело к увеличению на 1 164 228 сом.

- Расходы от курсовых разниц: Основной причиной пересчета стало изменение в пересчете немонетарных статей, что привело к увеличению расходов на 5 265 597 сом.

Результатом пересчета стало увеличение валютного баланса компании на 11 077 147 сомов, а также увеличение нераспределенной прибыли на 590 470 сомов.

Пересчет был произведен ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, чтобы обеспечить точность и сопоставимость отчетных данных.

Примечание 8. Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	НЗП	Оборудо- вание	Канторское оборудование	Мебель и при- надлежности	Итого
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2021 года	-	23 966 697	-	-	23 966 697
Поступления	-	4 849 806	74 000	-	4 923 806
Выбытия	-	-	-	-	-
31 декабря 2022 года	-	28 816 503	74 000	-	28 890 503
Поступления	6 258 656	602 370	-	6 249 853	13 110 879
Выбытия	(6 249 853)	-	-	-	(6 249 853)
31 декабря 2023 года	8 803	29 418 873	74 000	6 249 853	35 751 529
Накопленный износ					
31 декабря 2021 года	-	5 509 945	-	-	5 509 945
Начислено за период	-	6 272 814	-	-	6 272 814
Выбытия	-	-	-	-	-
31 декабря 2022 года	-	11 782 759	-	-	11 782 759
Начислено за период	-	7 172 135	18 500	-	5 460 334
Выбытия	-	(19 589)	-	-	(19 589)
31 декабря 2023 года	-	18 935 305	18 500	-	18 935 805
Балансовая стоимость					
31 декабря 2022 года	-	17 033 744	74 000	-	17 107 744
31 декабря 2023 года	-	10 483 568	55 500	6 249 853	16 797 724

Полностью амортизированные основные средства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов отсутствуют.

Примечание 9. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	Нематериальные активы	
Первоначальная стоимость		
31 декабря 2021 года		46 455
Поступления		-
Выбытия		-
31 декабря 2022 года		46 455
Поступления		-
Выбытия		-
31 декабря 2023 года		46 455
Накопленный износ		
31 декабря 2021 года		17 102
Начислено за период		5 005
Выбытия		-
31 декабря 2022 года		22 107
Начислено за период		2 919
Выбытия		-
31 декабря 2023 года		25 026
Балансовая стоимость		
31 декабря 2022 года		24 348
31 декабря 2023 года		21 429

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов полностью амортизированные нематериальные активы отсутствуют.

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

Примечание 10. Отложенные налоговые активы и обязательства

Налоговые активы и обязательства представлены в финансовой отчетности следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022 (пересчитано)
Налог на прибыль к оплате	(873 624)	(496 050)
Отложенные налоговые активы(обязательства)	378 583	(187 774)
Налоговые обязательства	(495 041)	(683 824)

Соотношение между расходами по уплате налога на прибыль и прибылью по бухгалтерскому учету в сопоставимые периоды представлено следующим образом:

	2023	2022 (пересчитано)
Расходы по текущему налогу на прибыль	1 655 335	(1 129 518)
Налоговый эффект от возникновения и аннулирования временных разниц	(2 744 313)	(141 504)
Расходы по налогу на прибыль	(1 088 978)	(1 271 022)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3 929 211	4 514 998
Налог на прибыль по действующей ставке 10%	(392 921)	(451 500)
Налоговый эффект дохода, не подлежащего налогообложению/ (неподлежащих вычету расходов)	(696 057)	(819 522)
Расходы по налогу на прибыль	(1 088 978)	(1 271 022)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с учетной политикой Компании, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств, отраженных в бухгалтерском и налоговом учете.

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. Налоговый эффект временных разниц по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Основные средства и нематериальные активы	16 096 283	14 620 028	16 810 350	17 132 092	(714 067)	(2 512 064)
Резерв на обесценение остатка денежных средств	859	859	-	-	859	859
Резерв на обесценение ТМЗ	67 943	67 943	-	-	67 943	67 943
Резерв на отпуска работников	1 639 318	281 066	-	-	1 639 318	281 066
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	2 677 779	170 460	-	-	2 677 779	170 460
Резерв по условным обязательствам	114 000	114 000	-	-	114 000	114 000
Итого отложенные налоговые активы / (обязательства)	20 596 182	15 254 356	16 810 350	17 132 092	3 785 832	(1 877 736)
Итого отложенные налоговые активы /обязательства, (%)	2 059 618	1 525 436	1 681 035	1 713 209	378 583	(187 774)

Примечание 11. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов выданные авансы представлены следующим образом:

Наименование статьи	31 декабря 2023	31 декабря 2022 (пересчитано)
Запасы, оплаченные авансом	49 675 865	50 265 811
Аренда, оплаченная авансом	-	44 944
Итого:	49 675 865	50 310 755

Информация о наиболее крупных выданных авансах представлена ниже:

Наименование организации	31 декабря 2023	31 декабря 2022
ZHONGSHAN ANTO ELECTRIC APPLIANCE CO LTD	20 865 687	2 075 539
CHAOZHOU SHOUYA SANITARY WARE SCIENCE AND TECHNOLOGY CO.,LIMITED	7 814 301	7 654 333
Guangdong Anyi Ceramic Technology Co., Ltd	5 670 009	5 670 009
Финансовая Компания Сенти	3 954 305	
ZHEJIANG TUOZHEN SANITARY WARE CO LTD	-	16 504 419
Hebei High Show Import And Export Co Ltd	-	2 061 739
ООО "Кроношпан Башкортостан"	44 513	2 706 844
Guangdong Province Anyi Ceramic Technology Co., Ltd	-	4 112 992
Итого	38 348 815	40 785 875
В процентах от общей суммы выданных авансах	77%	81%

Примечание 12. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

Наименование статьи	31 декабря 2023	31 декабря 2022 (пересчитано)
Товары	148 838 209	117 458 527
Запасы материалов	602 056	25 220 660
Незавершенное производство	-	65 048
Готовая продукция	24 331 698	1 945 966
Топливо	21 316	-
Прочие материалы	2 780	9 763
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	204 692	58 180
*Резерв на обесценение прочих материальных запасов и МБП	- 67 943	- 67 943
Итого:	173 932 808	144 690 202

Информация о движении резерва на обесценение прочих материальных запасов и МБП за отчетные периоды представлена следующим образом:

	2023	2022
Остаток на начало года	(67 943)	-
(Формирование)/восстановление резервов	-	(67 943)
Остаток на конец года	(67 943)	(67 943)

*Согласно результатам проведенного тестирования (применен метод рыночной стоимости) на необходимость обесценение групп товарных запасов, оборачиваемость которых в основном не превышает 4-х месяцев, что обусловлено активной торговой деятельностью Компании оптом и в розницу, в отчетном периоде обесценения групп товаров, запасов и готовой продукции не требуется. Резерв создан на прочие материальные запасы и МБП.

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

Примечание 13. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование статьи	31 декабря 2023	31 декабря 2022 (пересчитано)
Дебиторская задолженность за товары и услуги	4 676 571	13 349 309
*Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности	(2 677 779)	(170 460)
Итого:	2 001 792	13 178 849

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки за отчетные периоды представлена следующим образом:

	2023	2022
Остаток на начало года	(170 460)	-
(Формирование)/восстановление резервов	(2 507 319)	-
Остаток на конец года	(2 677 779)	(170 460)

Информация о наиболее крупных счетах к получению представлена ниже:

Наименование организации	31 декабря 2023	31 декабря 2022
ТОО "Stroydom.KZ (Стройдом.КЗ)"	3 824 253	2 768 968
Саттаркулов Алмазбек Эркинович	-	2 315 765
Акварель	-	1 682 000
Максат Инжиниринг	-	1 205 911
Абдуллаев Сухбатилла Набидиллаевич	-	1 151 676
Маданий курулуш	-	1 002 663
Итого	3 824 253	10 126 983
В процентах от общей суммы счетов к получению	82%	76%

Примечание 14. Прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие дебиторская задолженность представлены следующим образом:

Наименование статьи	31 декабря 2023	31 декабря 2022 (пересчитано)
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров	1 863 198	37 030
Налоги, оплаченные авансом	1 636 361	1 000
ГНПФ, оплаченный авансом	5 229	-
НДС, подлежащий возмещению	1 966 159	2 512 177
НДС на импорт, оплаченный авансом	1 877 995	-
НДС на авансы полученные	3 502 246	133 844
Проценты, оплаченные авансом по кредиту	58 181	-
Заработная плата, оплаченная авансом	39 306	-
Итого:	10 948 675	2 684 051

Налоги, оплаченные авансом, представлены следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022 (пересчитано)
Подоходный налог оплаченный авансом	85 793	-
Налог с продаж	1 550 568	-
Прочие налоги	-	1 000

Итого	1 636 361	1 000
--------------	------------------	--------------

Примечание 15. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства представлены следующим образом:

Наименование статьи	31 декабря 2023	31 декабря 2022 (пересчитано)
Денежные средства в кассе:	16 071 632	13 568 116
в национальной валюте	7 007 962	13 568 116
в иностранной валюте	9 063 670	
Денежные средства на расчетных счетах	1 383 989	858 050
в национальной валюте	1 370 619	1 397
в иностранной валюте	14 229	857 512
Резерв на обесценение остатка денежных средств, находящихся на счетах в коммерческих банках КР	(859)	(859)
Итого денежных средств:	17 455 621	14 426 166

*Рейтинговое агентство Moody's в декабре 2022 года понизило кредитный рейтинг Кыргызстана с B2 до B3. В связи с этим принята процентная ставка в размере 0,1% по обесценению остатков на счетах коммерческих банках КР в 2022 году
Рейтинговое агентство Moody's изменило прогноз по кредитным рейтингам Кыргызской Республики. Соответствующая информация была опубликована 17 мая 2024 года на сайте компании. Рейтинг был повышен с негативного на стабильный. Агентство подтвердило долгосрочный рейтинг эмитента в местной и иностранной валюте на уровне B3. Изменение прогноза означает возвращение баланса рисков к стабильному уровню. Компания решила не доначислять резерв на обесценение денежных средств в 2023 году, оставив его на уровне 2022 года в связи с повышением прогноза кредитного рейтинга Кыргызстана с "негативного" на "стабильный".

Примечание 16. Собственный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов акционерный капитал представлен следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022 (пересчитано)
Уставный капитал	70 000 000	70 300 000
Дополнительный капитал	30 873 135	30 000 000
Нераспределенная прибыль, в т. ч.	14 764 352	11 425 832
Нераспределенная прибыль предыдущего периода	11 924 119	8 181 856
Прибыль текущего периода	2 840 233	3 243 976
Итого:	115 637 487	111 725 832

За отчетный период ОсОО «Строй дом.КГ» получена прибыль в размере 2 840 233 сом, соответственно нераспределенная прибыль составит 14 764 352 сом, нераспределенная прибыль 2022 г. составила 11 425 832 сом

Согласно Решения единственного учредителя ОсОО «Строй дом.КГ» от 1 декабря 2023 г. Дополнительный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Строй дом.КГ» увеличен на 873 135 сом.

Примечание 17. Авансы полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов авансы полученные представлены следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022 (пересчитано)
Авансы покупателей и заказчиков	33 048 980	17 009 007
Итого:	33 048 980	17 009 007

Информация о наиболее крупных авансах, полученных представлены следующим образом:

Наименование организации	31 декабря 2023	31 декабря 2022
ККМ и/или ЭУО и/или реализация населению	30 135 620,00	-
ООО Aquatechnik (Акватехник)	-	8 284 416
Прочие физические лица	-	8 262 899
Итого	30 135 620	16 547 315
В процентах от общей суммы счетов к получению	91%	97%

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

Примечание 18. Краткосрочные начисленные обязательства

Краткосрочные начисленные обязательства ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование статьи	31 декабря 2023	31 декабря 2022 (пересчитано)
Начисленные взносы по пенсионным отчислениям и взносам в социальный фонд	37 778	12 775
Начисленные проценты по облигациям	5 938 532	-
Итого:	5 976 310	12 775

Примечание 19. Текущие налоговые обязательства

Налоговые обязательства ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование статьи	31 декабря 2023	31 декабря 2022 (пересчитано)
Подоходный налог	-	28 310
НДС на импорт	-	256 747
Налог с продаж	-	923 571
Прочие налоги	81 782	-
Итого текущие налоговые обязательства :	81 782	1 208 628

Примечание 20. Краткосрочные долговые обязательства

Краткосрочные долговые обязательства ОсОО «Строй дом.КГ» по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены выделенной частью долгосрочных займов.

Наименование статьи	31 декабря 2023	31 декабря 2022 (пересчитано)
Текущая часть долгосрочного кредита КИКБ	8 421 048	8 421 048
Итого:	8 421 048	8 421 048

Примечание 21. Долгосрочные долговые обязательства

Долгосрочные долговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом.

Наименование статьи	31 декабря 2023	31 декабря 2022 (пересчитано)
Банковские кредиты и займы	23 157 904	31 578 952
Прочие кредиты, займы	-	10 957 056
Номинальная стоимость долговых ценных бумаг	62 027 000	15 268 000

Итого:	85 184 904	57 804 008
---------------	-------------------	-------------------

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, поступление денежных средств по данному соглашению фактически произведено 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.

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 105 000 000 сом. Первый выпуск на 60 000 000 сом и второй выпуск на 45 000 000 сом. Номинальная стоимость именных процентных облигаций 1,0 тыс. сом, количество ценных бумаг, предлагаемых к публичному предложению 105 000 000 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.

Примечание 22. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом.

Наименование статьи	31 декабря 2023	31 декабря 2022 (пересчитано)
Счета к оплате за товары и услуги	20 235 044	45 161 927
Итого:	20 235 044	45 161 927

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.

Информация о наиболее крупных торговых кредиторских задолженностях представлены следующим образом:

Наименование организации	31 декабря 2023	31 декабря 2022
GUANGDONG ANYI CERAMIC TECHNOLOGY CO LTD	11 157 868	4 164 470
Тепловые системы	4 025 141	22 001 519
Международная торговая компания "Andrey"	1 733 935	-
ООО "Statura"	-	6 182 647
ОсОО "Форте Хоум ГмБХ"	-	3 520 115
YIWU JIANHUA IMPORT AND EXPORT CO LTD	-	2 924 087
Итого	16 916 944	38 792 838

В процентах от общей суммы счетов к получению	84%	86%
---	-----	-----

Примечание 23. Резервы

Резервы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом.

Наименование статьи	31 декабря 2023	31 декабря 2022 (пересчитано)
Резерв на отпуска работников	1 639 318	281 066
Резерв по условным обязательствам	114 000	114 000
Итого:	1 753 318	395 066

Примечание 24. Выручка от реализации

Выручка от реализации отражена одной статьей, так как компания осуществляет реализацию только строительных материалов, в частности санитарно-технического оборудования и производных товаров этого оборудования

Наименование статьи	2023	2022 (пересчитано)
Выручка от реализации	414 316 696	589 382 699
Итого:	414 316 696	589 382 699

Примечание 25. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации представлена следующим образом:

Наименование статьи	2023	2022 (пересчитано)
Затраты по приобретению сырья, материалов	(357 347 426)	(546 361 235)
Затраты по оплате труда	(2 776 669)	(316 500)
Затраты по отчислениям в соцфонд	(528 674)	(54 596)
Прочие производственные затраты	(58 554)	-
Перевозка товара	(1 687 860)	(6 457 760)
Расходы на амортизацию ОС	(7 005 250)	(6 272 766)
Итого:	(369 404 433)	559 462 857

Примечание 26. Расходы по резервам на обесценение

Расходы по резервам на обесценение активов и условных обязательств представлены следующим образом:

Ожидаемые (кредитные) убытки	2023	2022 (пересчитано)
Расходы на создание резервов по обесценению активов (ТМЗ, ЗП)	(330 968)	(138 293)
на обесценение ТМЗ;	-	(67 943)
на отпуска работников, занятых в производственном процессе	(330 968)	(70 350)
Расходы на обесценение рисков (невозврат дебиторской задолженности)	(2 507 319)	(284 460)
на обесценение дебиторской задолженности;	(2 507 319)	(170 460)
по условным обязательствам (гарантийный ремонт).	-	(114 000)
Расходы на резерв по обесценению административных и прочих расходов	(200 576)	(211 575)
по отпускам работников АУ;	(200 576)	(210 716)
на обесценение остатка денежных средств	-	(859)
Итого расходы по начислению резервов:	(3 038 863)	(634 328)

Примечание 27. Расходы по реализации

Расходы, связанные с реализацией представлены следующим образом:

Наименование статьи	2023	2022 (пересчитано)
Расходы на рекламу и содействие продаже	(14 834)	(72 893)
Расходы по выплате заработной платы	-	(81 900)
Резерв по отпускам	(330 968)	(70 350)
Расходы по отчислениям в Социальный фонд	-	(14 128)
Расходы по хранению и транспортные расходы	-	(10 895)
Расходы по безнадежным долгам, относящимся к реализации	(2 507 319)	(170 460)
Расходы по гарантийному обслуживанию	-	(114 000)
Расходы на аренду	(3 852 428)	(3 618 814)
Итого:	(6 705 549)	(4 153 440)

Примечание 28. Прочие операционные доходы (расходы)

Прочие операционные расходы представлены следующим образом:

Наименование статьи	2023	2022 (пересчитано)
Прочие операционные расходы	(68 248)	-
Итого:	(68 248)	-

Примечание 29. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы представлены следующим образом:

Наименование статьи	2023	2022 (пересчитано)
Расходы по оплате труда	(3 193 005)	(3 373 400)
Резерв по отпускам	(200 576)	(210 716)
Расходы по отчислениям в соцфонд	(550 649)	(581 912)
Расходы по оплате услуг	(9 018 217)	(4 703 474)
Расходы на канцелярские принадлежности	(6 465)	(1 900)
Расходы на коммуникации	(542 280)	(482 121)
Расходы по оплате страховок	-	(577 919)
Расходы по приобретению лицензий и прочих соглашений	(35 806)	(4 073)
Расходы по компьютерному обеспечению	(604 806)	-
Вознаграждение аудиторам	(143 158)	-
Расходы по обучению	(5 000)	-
Расходы по прочим налогам	(85 782)	(2 100)
Расходы по коммунальным услугам	(47 585)	(59 217)
Штрафы пени и неустойки в бюджет	(1 002 963)	(5 423 007)
Расходы на амортизацию основных средств	(44 170)	(5 005)
Прочие общие и административные расходы	(10 098)	(6 462)
Итого:	(15 490 560)	(15 431 306)

Примечание 30. Финансовые доходы (расходы)

Финансовые доходы(расходы) представлена следующим образом:

Наименование статьи	2023	2022 (пересчитано)
Доход в виде процентов на остатки по счетам	27 532	-
Расходы в виде процентов по облигации	(6 338 532)	-
Расходы в виде процентов по кредиту	(7 044 798)	(3 065 574)
Итого:	(13 355 798)	(3 065 574)

Примечание 31. Прочие неоперационные доходы (расходы)

Прочие неоперационные доходы(расходы) представлена следующим образом:

Наименование статьи	2023	2022 (пересчитано)
Бонусы	1 334 980	1 622 347
Грант	1 181 804	-
Прочие неоперационные доходы	151 297	-
Расходы по возвратам поставщикам	(13 295)	-
Прочие неоперационные расходы	(940 436)	-
Итого:	1 714 350	1 622 347

Примечание 32. Расходы от курсовых разниц

Прочие неоперационные доходы(расходы) представлена следующим образом:

Наименование статьи	2023	2022 (пересчитано)
Доходы от курсовых разниц	3 917 316	16 011 767
Расходы от курсовых разниц	(10 994 563)	(20 388 638)
Итого:	(7 077 247)	(4 376 871)

Примечание 33. Раскрытие информации о связанных сторонах

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. Основные руководители и близкие члены их семей также являются связанными сторонами.

Нижеуказанные организации являются для Компании связанными сторонами:

Наименование	Страна регистрации	Связь сторон
Искендеров А.К.	Кыргызстан	Учредитель
ОсОО «Искандер компани»	Кыргызстан	Учредитель

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были осуществлены со связанными сторонами за соответствующий отчетный период:

За 2023 год:

	Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2022	Начислено/ реализовано	Оплачено/ Получено	Влияние переоценки валют	Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2023
ОсОО «Искандер компани»					
Торговая кредиторская задолженность	-	24 494 153	(24 494 153)	-	-
Искендеров А.К					
Прочие кредиты, займы	(3 658 271)	34 303 168	(30 621 911)	(22 986)	-

За 2022 год:

	Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2021	Начислено/ реализовано	Оплачено/ Получено	Влияние переоценки валют	Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2022
Искендеров А.К					
Прочие кредиты, займы	(95 100 388)	154 107 371	(62 651 502)	(13 752)	(3 658 271)

Сделки с другими связанными сторонами

В целях данных отчетов ключевой управленческий персонал Компании является связанными сторонами. В состав ключевого управленческого персонала Компании входят:

- исполнительный директор;
- заместитель директора;
- финансовый директор;
- директор производство;
- главный бухгалтер.

Общая сумма вознаграждений и прочих компенсаций ключевому управленческому персоналу Компании за отчетный и предыдущий периоды составила 660 тыс. сом и 335 тыс. сом, соответственно.

Примечание 34. Финансовые инструменты и управление рисками

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов финансовые инструменты Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
Денежные средства в кассе	16 071 632	13 568 116
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Торговая дебиторская задолженность	2 001 792	13 178 849
Денежные средства на расчетных счетах	1 383 989	858 050
Проценты, оплаченные авансом	58 181	-
Итого	19 515 594	27 605 015
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Торговая кредиторская задолженность	20 235 044	45 161 927
Краткосрочные долговые обязательства	8 421 048	8 421 048
Долгосрочные обязательства	85 184 904	57 804 008
Начисленные проценты	5 938 532	-
Итого	119 779 528	111 386 983
Чистая позиция	(100 263 934)	(83 781 968)

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть реализован при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

По оценке руководства Компании по состоянию на отчетные даты справедливая стоимость денежных средств на расчетных счетах существенно не отличалась от их соответствующей балансовой стоимости.

Компания полагает, что балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности и счетов к оплате, представляет собой достаточно близкую аппроксимацию их справедливой стоимости в силу краткосрочности инструментов.

Уровни иерархии справедливой стоимости финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется в первую очередь с использованием рыночных котировок или стандартных моделей ценообразования, основанных на доступных исходных данных рынка при их наличии и представляют собой ожидаемые валовые будущие денежные притоки/оттоки. Компания классифицирует справедливую стоимость финансовых инструментов в трехуровневой иерархии, основанной на степени источника и наблюдаемости исходных данных, которые используются для оценки справедливой стоимости финансового актива или обязательства следующим образом:

- Уровень 1 Исходные данные 1 Уровня - котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым Компания может получить доступ на дату оценки.
- Уровень 2 Исходные данные 2 Уровня - исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в 1 Уровень, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства.
- Уровень 3 Исходные данные 3 Уровня - ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

К исходным данным первого уровня в первую очередь относятся финансовые активы и финансовые обязательства, торгуемые на бирже, в то время как в классификацию второго уровня, прежде всего, включают финансовые активы и финансовые обязательства, справедливая стоимость которых определяется, в основном, из валютных котировок и легко наблюдаемых котировок. В классификацию третьего уровня, в первую очередь, относятся финансовые активы и финансовые обязательства, справедливая стоимость которых вытекает преимущественно из моделей, которые используют соответствующие рыночные оценки, качество и кредитные

дифференциаль: В условиях, когда Компания не может подтвердить справедливую стоимость с помощью наблюдаемых рыночных исходных данных (справедливая стоимость третьего уровня), возможно, что другая модель оценки может привести к значительно отличающимся оценкам справедливой стоимости.

В соответствии с политикой Компании операции, связанные с торговлей финансовыми инструментами, оформляются в рамках общих соглашений о взаимозачете или иных срочных договоров о возможности взаимозачета остатков перед/от контрагентов в случае их неплатежеспособности или банкротства.

Следующие таблицы показывают справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Справедливая стоимость	31 декабря 2023 Общая балансовая стоимость
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					
Торговая дебиторская задолженность	-	-	2 001 792	2 001 792	2 001 792
Денежные средства	17 455 621	-	-	17 455 621	17 455 621
Проценты, оплаченные авансом	-	-	58 181	58 181	58 181
Итого финансовые активы	17 455 621		2 059 973	19 515 594	19 515 594
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Торговая кредиторская задолженность	-	-	20 235 044	20 235 044	20 235 044
Краткосрочные долговые обязательства	-	-	8 421 048	8 421 048	8 421 048
Долгосрочные обязательства	-	-	85 184 904	85 184 904	85 184 904
Начисленные проценты	-	-	5 938 532	5 938 532	5 938 532
Итого финансовые обязательства	-	-	119 779 528	119 779 528	119 779 528

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Справедливая стоимость	31 декабря 2022 Общая балансовая стоимость
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					
Торговая дебиторская задолженность	-	-	13 178 849	13 178 849	13 178 849
Денежные средства	14 426 166	-	-	14 426 166	14 426 166
Итого финансовые активы	14 426 166		13 178 849	27 605 015	27 605 015
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Торговая кредиторская задолженность	-	-	45 161 927	45 161 927	45 161 927
Краткосрочные долговые обязательства	-	-	8 421 048	8 421 048	8 421 048
Долгосрочные обязательства	-	-	57 804 008	57 804 008	57 804 008
Итого финансовые обязательства	-	-	111 386 983	111 386 983	111 386 983

Основные финансовые обязательства Компании представлены кредиторской задолженностью и займами. Основным предназначением данных финансовых инструментов является управление краткосрочными денежными потоками и привлечение средств для выполнения программы капитальных вложений Компании. У Компании имеются различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность и денежные средства, которые являются непосредственным результатом деятельности Компании.

Основными рисками, которые могли бы оказать негативное воздействие на принадлежащие Компании финансовые активы, обязательства или будущие денежные потоки, являются кредитный риск, риск изменения цен, риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск ликвидности и кредитный риск. Руководство пересматривает и согласует политики управления каждым из данных типов рисков, которые приводятся ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск, связанный с тем, что клиент может своевременно не выполнить свои обязательства перед Компанией, что приведет к финансовым убыткам для Компании. Компания осуществляет торговые операции только с надежными кредитоспособными третьими сторонами. В соответствии с политикой Компании все клиенты, которые желают проводить торговые операции на кредитных условиях, подвергаются процедурам кредитной проверки. Кроме того, остатки по дебиторской задолженности постоянно отслеживаются, что приводит к незначительной подверженности Компании риску невыплаты задолженностей.

В отношении кредитного риска, возникающего по другим финансовым активам Компании, включающим в себя денежные средства и инвестиции, подверженность Компании кредитному риску является следствием невыполнения контрагентом своих обязательств по выплате задолженностей.

Максимальный уровень кредитного риска, которому подвержена Компания представлен следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	2 001 792	13 178 849
Денежные средства на расчетных счетах	1 383 989	858 050
Проценты, оплаченные авансом	58 181	-
Итого финансовые активы	3 443 962	14 036 899

Информация о просроченных активах представлена следующим образом:

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Не просроч. активы	Просроченные активы			Св. 3 лет	Резерв	31 декабря 2023
		до 6 мес.	до 1 года	до 3 лет			
Торговая дебиторская задолженность	597 245	1 960 477	1 882 632	239 217	-	(2 677 779)	2 001 792
Денежные средства	17 455 621	-	-	-	-	-	17 455 621
Проценты, оплаченные авансом	58 181	-	-	-	-	-	58 181
Итого:	18 111 047	1 960 477	1 882 632	239 217	0	(2 677 779)	19 515 594

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Не просроч. активы	Просроченные активы			Св. 3 лет	Резерв	31 декабря 2023
		до 6 мес.	до 1 года	до 3 лет			
Торговая дебиторская задолженность	8 978 840	3 693 936	243 865	432 668	-	(170 460)	13 178 849
Денежные средства	14 426 166	-	-	-	-	-	14 426 166
Итого:	23 405 006	3 693 936	243 865	432 668	-	(170 460)	27 605 015

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 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Дней до срока погашения					Всего
	Немед- ленные	до 1 мес	до 6 мес	до 1 года	до 3 лет	
Финансовые активы						
Торговая дебиторская задолженность	-	11 852	4 667 719	-	-	4 679 571
Денежные средства	17 455 621	-	-	-	-	17 456 480
Проценты, оплаченные авансом	58 181	-	-	-	-	58 181
Итого	17 514 661	11 852	4 667 719	-	-	22 194 232
Финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	20 235 044	-	-	-	-	20 235 044
Краткосрочные долговые обязательства	-	701 754	4 210 524	3 508 770	-	8 421 048
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	85 184 904	85 184 904
Начисленные проценты	5 938 532	-	-	-	-	5 938 532
Итого	26 173 576	701 754	4 210 524	3 508 770	85 184 904	119 779 528
Чистая позиция	(8 658 915)	(689 902)	457 195	(3 508 770)	(85 184 904)	(97 585 296)

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Дней до срока погашения					Всего
	Немед- ленные	до 1 мес	до 6 мес	до 1 года	до 3 лет	
Финансовые активы						
Торговая дебиторская задолженность	504	150 998	13 197 807	-	-	13 178 849
Денежные средства	14 426 166	-	-	-	-	14 426 166
Итого	14 427 529	150 998	13 197 807	-	-	27 776 334

	Дней до срока погашения					Всего
	Немед- ленные	до 1 мес	до 6 мес	до 1 года	до 3 лет	
Финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	-	4 324 829	40 837 098	-	-	45 161 927
Краткосрочные долговые обязательства	-	701 754	4 210 524	3 508 770	-	8 421 048
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	57 804 008	57 804 008
Итого	-	5 026 583	45 047 622	3 508 770	57 804 008	111 386 983
Чистая позиция	14 427 529	(4 875 585)	(31 849 815)	(3 508 770)	(57 804 008)	(83 610 649)

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.

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют.

Компания подвержена валютному риску по совершаемым им операциям. Данный риск возникает вследствие продажи или покупки валют, а также возникновение валютного риска связано с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте. Компания управляет данным риском посредством соотношения поступлений и выплат в одной валюте.

Информация об уровне валютного риска Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

	ВАЛЮТА				Всего
	Сом	USD	KZT	RUB	
Финансовые активы					
Торговая дебиторская задолженность	8 200	4 386 643	-	284 728	4 679 571
Денежные средства	8 378 580	070 837	15	7 048	17 456 480
Проценты, оплаченные авансом	58 181	-	-	-	58 181
Итого	8 444 961	13 457 480	15	291 776	22 194 232
Финансовые обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	1 154 780	17 326 647	-	1 753 617	20 235 044
Краткосрочные долговые обязательства	8 421 048	-	-	-	8 421 048
Долгосрочные обязательства	85 184 904	-	-	-	85 184 904
Начисленные проценты	5 938 532	-	-	-	5 938 532
Итого	100 699 264	17 326 647	-	1 753 617	119 779 528
Чистая позиция	(92 254 303)	(3 869 167)	15	(1 461 841)	(97 585 296)

ОсОО «Строй дом.КГ»

Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах кыргызских сом)

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

	ВАЛЮТА				Всего
	Сом	USD	KZT	RUB	
Финансовые активы					
Торговая дебиторская задолженность	9 573 822	2 770 642	-	1 004 845	13 349 309
Денежные средства	13 569 513	857 340	171	1	14 427 025
Итого	23 143 335	3 627 982	171	1 004 846	27 776 334
Финансовые обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	2 645 327	40 941 550	-	1 575 050	45 161 927
Краткосрочные долговые обязательства	8 421 048	-	-	-	8 421 048
Долгосрочные обязательства	57 804 008	-	-	-	57 804 008
Итого	68 870 383	40 941 550	-	1 575 050	111 386 983
Чистая позиция	(45 727 048)	(37 313 568)	171	(570 204)	(83 610 649)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Компании и капитала Компании к возможным изменениям в обменном курсе иностранных валют, при условии неизменности всех прочих параметров. При увеличении или уменьшении курса валюты на 10% на указанные показатели будет оказано следующее влияние:

	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
10% рост курса Доллара США по отношению к сом	(386 917)	(348 225)	(3 731 357)	(3 358 221)
10% снижение курса доллара США по отношению к сом	386 917	348 225	3 731 357	3 358 221
10% рост курса Рубля по отношению к сом	(146 184)	(131 566)	(57 020)	(51 318)
10% снижение курса Рубля по отношению к сом	146 184	131 566	57 020	51 318
10% рост курса Тенге по отношению к сом	2	1	17	15
10% снижение курса Тенге по отношению к сом	(2)	(1)	(17)	(15)

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.

Управление капиталом

Основной задачей Компании в сфере управления капиталом является обеспечение того, что Компания сохраняла высокий кредитный рейтинг и нормальные коэффициенты достаточности капитала для поддержания своего бизнеса и максимизации прибыли.

Примечание 35. 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 ОсОО «Строй дом.КГ» полагает, что соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы ими 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 36. Непрерывность деятельности

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

Финансовая отчетность ОсОО «Строй Дом.КГ» за 2023 год подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает использование активов и выполнение обязательств, при нормальном ведении бизнеса в обозримом будущем.

Руководство уверено в том, что кредиторы ОсОО «Строй Дом.КГ» 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.

Примечание 36. События после отчетной даты

После окончания отчетного периода до даты выпуска данной финансовой отчетности не произошло никаких событий, которые повлияли бы на суммы в представленных отчетах.

Директор



Искендеров А.К.