

ОсОО «Связной Мир»

Финансовая отчетность

31 декабря 2020 г.

ЗАО "Interin - Audit"
31.03.2021

Аудиторская компания ЗАО «INTERIN-AUDIT»

КЫРГЫЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА г.Бишкек инд.720010 г.Бишкек ул.Киевская,248/5
лицензия ГКСФОА №0028 ИНН 01511200110104

тел./факс хх 996312321948
E-mail: audit312@mail.ru

№4/СП

“31” марта 2021г.

Генеральному директору

ОсОО «Связной Мир»

Дербишалиевой Р.Т.

Уважаемая Рахат Талантовна,

Мы, аудиторы ЗАО «INTERIN-AUDIT», закончили аудит финансовой отчетности ОсОО «Связной Мир» за 2020г., в соответствии с заключенного договора на проведение аудита финансовой отчетности от 17 марта 2021 года, направляем следующие документы:

1. Отчет независимого аудитора от 31 марта 2021 года с прилагаемой финансовой отчетностью и примечаниями(17 листов);
2. Письмо руководству от 31 марта 2021 года (10 листов);
3. Акт приема-сдачи аудиторских услуг от 31 марта 2021 года.

Пользуясь случаем, разрешите поблагодарить Вас и Ваших сотрудников за помощь, предоставленную в ходе аудита.

Надеемся на дальнейшее плодотворное сотрудничество.

С уважением,

Генеральный директор
ЗАО «INTERIN-AUDIT»



Э.Абдраманова

Аудиторское заключение

Адресат

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Связной Мир»

Аудируемое лицо

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Связной Мир».

Сокращенное наименование: ОсОО «Связной Мир».

Место нахождения: 715211 Кыргызская Республика, Баткенская область, - Кадамжайский район, г. Кадамжай, ул. Гагарина, 175-2

ИНН 02701201510034, ОКПО 28818357, Свидетельство о гос. перерегистрации серия ГПЮ № 0034839 от 05.03.2021 Минюста КР.

Мнение

Нами проведен аудит прилагаемых бухгалтерского баланса ОсОО «Связной Мир» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также отчетов о прибылях и убытках, движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за 2020 год.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОсОО «Связной Мир» по состоянию на 31 декабря 2020 года, и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основания для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие и подлежащими применению на территории Кыргызской Республики. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство ОсОО «Связной Мир» несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с установленными правилами составления финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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;
- б) 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой бухгалтерской 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, 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.

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой финансовой отчетности, составленной руководством аудируемого лица в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), введенными в действие и подлежащими применению на территории Кыргызской Республики;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за финансовую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;

Аудитор

Полное наименование: Закрытое Акционерное Общество «Interin-Audit».

Сокращенное наименование: ЗАО «Interin-Audit».

Место нахождения: Кыргызская Республика, город Бишкек, ул. Киевская, 248/5
ИНН 01511200110104, ОКПО 22858775, Свидетельство о гос. регистрации ГР
№ 019671 от 15.11.01 г. Минюста КР.
Лицензия А № 0028, от 27.12.04 г. Госагенства по финансовому надзору и
отчетности при Правительстве КР.

Является членом Объединения юридических лиц "Ассоциация Гильдия
Аудиторов КР"

Аудитор Абдраманова Эркингуль Абыловна

31.03.2021

(квалификационный сертификат аудитора от 16.12.2004 № 00066, выданный
на неограниченный срок)



Приложение: Финансовая отчетность ОсОО «Связной Мир» за 2020 год:

1. Бухгалтерский баланс на 1 л.
2. Отчет о прибылях и убытках на 1 л.
3. Отчет об изменениях капитала на 1 л.
4. Отчет о движении денежных средств на 1 л.
5. Примечания к финансовой отчетности на 11 л.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (БАЛАНС)

На 31 декабря 2020 года

Единица измерения:

ТЫС.СОМ.

Наименование статей	Примечания	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
АКТИВЫ			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	6	28	167
Нематериальные активы	7	547	109
Дебиторская задолженность	11	0	0
Итого долгосрочных активов		575	277
<i>Краткосрочные активы</i>		0	0
Запасы	12	24	757
Дебиторская задолженность	11	5 179	852
Денежные средства в кассе и банке	14	285	2 058
Переплата по налогам	17	87	51
Инвестиции в ассоциированные компании		0	0
Итого краткосрочные активы		5 576	3 718
Итого активов		6 150	3 995
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		0	0
<i>Собственный капитал и резервы, относимые на счет акционеров Компании</i>		0	0
Простые акции		3 000	3 000
Резервный капитал		0	0
Нераспределенная прибыль		-559	-5 475
Итого капитал, относящийся к собственникам компании		2 441	-2 475
Неконтрольная доля участия (доля меньшинства)		0	0
Итого капитал		2 441	-2 475
<i>Долгосрочные обязательства</i>		0	0
Отсроченный доход		228	0
Прочие обязательства	18	0	0
Итого долгосрочные обязательства		228	0
<i>Краткосрочные обязательства</i>		0	0
Кредиторская задолженность и займы	17	2 670	6 224
Текущие налоговые обязательства	17	7	18
Текущие обязательства	17	774	220
Прочие обязательства	17	30	8
Итого краткосрочные обязательства		3 481	6 470
Итого обязательства		3 709	6 470
Итого капитал и обязательства		6 150	3 995

Примечания на стр. 5-16 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности
 Генеральный директор Дербишалиева Рахат Талантовна

Главный бухгалтер

Мусаева Роза Имашевна



Приложение 2

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год закончившийся

31 декабря 2020 года

Единица измерения:

ТЫС.СОМ.

Наименование статей	Примечания	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выручка	5	5 738	1 713
Себестоимость реализации	23	-2 766	-689
Валовая прибыль		2 973	1 024
Прочие доходы и убытки	22	-391	-320
Затраты по реализации	23	0	-17
Административные расходы	23	-1 403	-1 956
Операционная прибыль		1 178	-1 269
Расходы по финансированию	25	0	0
Прочие доходы и расходы	23	-1 299	-3 648
Прибыль до уплаты налога		-121	-4 916
Расходы по налогу на прибыль	26	0	0
Прибыль от продолжающейся деятельности за год		-121	-4 916
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		0	0
Прибыль от прекращенной деятельности за год		0	0
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		-121	-4 916
Прочий совокупный доход		0	0
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога		0	0
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		-121	-4 916

Примечания на стр. 5-16 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]

Дербишалиева Рахат Талантовна

Мусаева Роза Имашевна

[Handwritten signature]

Приложение 3

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ
 КАПИТАЛЕ**

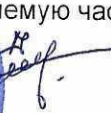
за год закончившийся

31 декабря 2020 года

Единица измерения:

тыс.сом.

	Пр им.	Уста вной капи тал	Допол нительн о опла- ченный капита л	Нераспр еделенн ая прибыль	Итого капитал, относящ ися к собстве нникам компани и	Итого
Баланс по состоянию на 1 января 2019 г.		1 000		-437	563	563
Влияние изменений в учетной политике					0	0
Исправление фундаментальных ошибок					0	0
Скорректированный баланс по состоянию на 1 января 2019 г		1 000	0	-437	563	563
Прочий совокупный доход за год		0	0		0	0
Прибыль и убытки за год				-121	-121	-121
Итого прибылей за 2019 г.		0		-121	-121	-121
Выкуп обыкновенных акций	15				0	0
Выпуск обыкновенных акций	15	2 000		0	2 000	2 000
Выплата дивидендов	29			0	0	0
Чистая прибыль или убытки непризнанные в отчете о прибылях и убытках	29				0	0
		2000		0	2 000	2 000
Ограничение прибыли к распределению						
Остаток на 31 декабря 2019 г.		1 000	0	-558	2 442	2 442
Остаток на 1 января 2020 г.		1 000		-558	2 442	2 442
Прочий совокупный доход за год		0		0	0	0
Прибыль и убытки за год				-4 916	-4 916	-4 916
Итого прибылей за 2020 г.		0		-4 916	-4 916	-4 916
Выкуп обыкновенных акций	15				0	0
Выпуск обыкновенных акций	15				0	0
Конвертируемые облигации –компонент капитала	16				0	0
Выплата дивидендов	29			0	0	0
Чистая прибыль или убытки непризнанные в отчете о прибылях и убытках	35				0	0
Ограничение прибыли к распределению				0		
Остаток на 31 декабря 2020 г.		1 000	0	-5 475	-2 475	-2 475

Примечания на стр. 5-16 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности
 Руководитель  Дербисалиева Рахат Талантовна

Главный бухгалтер

Мусаева Роза Имашевна



ОсОО «Связной Мир»
 Финансовая отчетность 31 декабря 2020 г.

Приложение 4

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

прямой метод

за год закончившийся

31 декабря 2020 года

Единица измерения:

тыс.сом.

Наименование статей	Примечани я	На начало отчетног о периода	На конец отчетног о периода
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей	30	129 074	95 052
Прочие поступления			
Выплаты поставщикам и работникам		-131 190	-96 022
Итого денежные средства от операций		-1 559	-970
Выплаченные проценты		-351	-528
Оплаченный налог на прибыль			
Чистые денежные средства от операционной деятельности		-1 911	-1 498
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Денежные средства, выданные связанным сторонам	36		0
Денежные поступления от связанных сторон	36		0
Выплаты по основным средствам	6		
Поступления от выбытия основных средств	30		
Выплаты по нематериальным активам	7		
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		0	0
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от займов полученных		2 000	4 997
Поступления от участников		2 000	0
Возмещение по займам полученным		-1 940	-1 726
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		2 060	3 271
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		149	1 772
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		136	285
Влияние валютного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте			
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	285	2 058

Примечания на стр. 5-16 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор

Дербишалиева Рахат Талантовна

Главный бухгалтер

Мусаева Роза Имашевна



Примечания к финансовой отчетности

1. Общие сведения

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Связной Мир» (далее по тексту ОсОО «Связной Мир») является оказание услуг по приему и проведению платежей в пользу операторов связи в соответствии с дилерскими соглашениями. Основные дилерские соглашения составлены с операторами связи ЗАО «Альфа телеком», ОсОО «Нур телеком», ОсОО «Sky Mobile» и ОсОО «Система КвикПэй». ОсОО «Связной Мир» в свою очередь заключает субдилерские договора с частными предпринимателями на оказание услуг по приему платежей в пользу операторов связи, с которыми ОсОО «Связной Мир» имеет дилерские соглашения.

Свою деятельность ОсОО «Связной Мир» проводит на основании лицензий Национального банка Кыргызской Республики № 3014060715 от 29 января 2016 года на осуществление деятельности в качестве платежной организации и № 2015060715 от 29 января 2016 года на осуществление деятельности в качестве оператора платежной системы.

ОсОО «Связной Мир» находится в городе Кадамжай Кадамжайского района Баткенской области Кыргызской Республики по адресу: ул.Гагарина,175-2.

ОсОО «Связной Мир» зарегистрировано в Управлении юстиции Баткенской области и имеет регистрационный номер № 143787-3309-ООО.

Свидетельство о государственной перерегистрации серия ГПЮ № 0011379 от 12.10.2015 года.

Свидетельство о государственной перерегистрации серия ГПЮ № 0032645 от 27.12.2019 года.

Свидетельство о государственной перерегистрации серия ГПЮ № 0042192 от 28.10.2020 года.

Свидетельство о государственной перерегистрации серия ГПЮ № 0034839 от 05.03.2021 года.

Код ОКПО 28818357,

Идентификационный налоговый номер 02701201510034.

Первоначально ОсОО «Связной Мир» было зарегистрировано как ОсОО «КГ МегаЛайн». Дата первичной государственной регистрации 27.01.2015 года. Свидетельство о государственной регистрации серия ГРЮ, № 0023277.

2. Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей финансовой отчетности, приведены ниже. Если не указано иное, эти положения последовательно применялись ко всем представленным отчетным периодам.

2.1 Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Финансовая отчетность ОсОО «Связной Мир» была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Активы и обязательства в данной финансовой отчетности оценены по фактическим затратам (за исключением земли и зданий, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков, по которым проводится переоценка).

Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает, что руководство определяет основные оценочные показатели. От руководства также требуется вынесение профессиональных суждений при реализации учетной политики ОсОО «Связной Мир».

2.2 Консолидация.

ОсОО «Связной Мир» не имеет филиалов, не имеет дочерних предприятий и поэтому не составляет консолидированную финансовую отчетность.

2.3 Информация по сегментам

Хозяйственный сегмент представляет собой группу активов и операций, задействованных в предоставлении товаров или услуг, которые подвержены рискам и могут приносить прибыли, отличные от рисков и прибылей других хозяйственных сегментов.

2.4 Пересчет иностранных валют

(а) Функциональная валюта и валюта отчетности

Статьи, включенные в финансовую отчетность ОсОО «Связной Мир», оцениваются с использованием валюты первичной экономической среды, в которой функционирует ОсОО «Связной Мир» («функциональная валюта»). Функциональной валютой для целей настоящей отчетности является сом. Все цифры в отчетах представлены в тысячах сомов, в примечаниях к финансовой отчетности цифры даны в сомах.

(б) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату осуществления операции. Прибыли и убытки, возникающие в результате осуществления расчетов по данным операциям и от пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

Активы и обязательства по каждому бухгалтерскому балансу пересчитываются по курсу на дату составления бухгалтерского баланса;

2.5 Основные средства

Земли и зданий ОсОО «Связной Мир» не имеет. При наличии земля и здания должны отражаться по справедливой стоимости на основе периодической (проводимой, как минимум, раз в три года) оценки внешним независимым оценщиком за вычетом последующих амортизационных отчислений по зданиям. Любая накопленная на дату переоценки амортизация списывается против балансовой стоимости актива до вычета амортизации, и чистая сумма пересчитывается до переоцененной величины актива. Все прочие основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом амортизационных отчислений. Первоначальная стоимость включает расходы, напрямую относящиеся к приобретению этих основных средств.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, в зависимости от ситуации лишь когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, перейдут к ОсОО «Связной Мир» и стоимость актива может быть рассчитана достоверно. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Увеличения балансовой стоимости в результате переоценки земли и зданий относятся на прочие резервы в составе капитала. Снижения балансовой стоимости в пределах суммы предыдущих увеличений стоимости того же актива относятся на резерв по справедливой стоимости непосредственно в составе капитала; все другие снижения балансовой стоимости отражаются в отчете о прибылях и убытках. Каждый год разница между амортизационными отчислениями, рассчитанными на основе переоцененной балансовой стоимости актива (амортизация отражается в отчете о прибылях и убытках), и амортизационными отчислениями, рассчитанными на основе первоначальной стоимости актива, переносится из резерва по справедливой стоимости в строку «Нераспределенная прибыль».

На землю амортизация не начисляется. Амортизация по другим активам рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной или переоцененной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

– Здания	25-40 лет
– Машины	10-15 лет
– Транспортные средства	3-5 лет
– Мебель, приспособления и оборудование	3-8 лет

Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Балансовая стоимость актива незамедлительно списывается до его возмещаемой стоимости, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются путем сравнения выручки с балансовой стоимостью. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках. При продаже переоцененных активов суммы, включенные в прочие резервы, переносятся в строку «Нераспределенная прибыль».

2.6 Нематериальные активы**(с) Компьютерное программное обеспечение**

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме понесенных затрат на приобретение и установку конкретного программного обеспечения. Эти затраты амортизируются в течение всего расчетного срока полезного использования (3-5 лет).

Затраты, связанные с разработкой или поддержкой компьютерных программ, учитываются в составе расходов по мере возникновения. Затраты, напрямую связанные с разработкой отдельно взятого индивидуального программного продукта, который будет контролироваться ОсОО «Связной Мир» и от использования которого, вероятно, будет получен доход, превышающий себестоимость, в течение периода более чем один год, учитываются в составе нематериальных активов. Расходы, связанные с разработкой программного обеспечения, включают расходы на заработную плату специалистов по разработке программного обеспечения и соответствующую часть распределяемых накладных расходов.

Затраты на разработку компьютерного программного обеспечения, признанные как активы, амортизируются в течение всего расчетного срока их полезного использования (не более 3 лет).

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2.7 Обесценение активов

Активы, имеющие неопределенный срок полезного использования, не амортизируются и ежегодно тестируются на предмет снижения стоимости. Активы, подлежащие амортизации, оцениваются на предмет снижения стоимости всякий раз, когда какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость может не являться возмещаемой стоимостью. Убыток от снижения стоимости признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает ее возмещаемую стоимость. Возмещаемой стоимостью является наибольшая из стоимостей: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу или стоимость от использования. Для целей оценки активов на предмет снижения их стоимости активы группируются в наименьшие группы, для которых можно выделить отдельно идентифицируемые денежные потоки (единицы, генерирующие денежные средства)

2.8 Инвестиции

ОсОО «Связной Мир» классифицирует свои инвестиции при наличии следующим образом: (а) финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков, (б) займы и дебиторская задолженность, (в) инвестиции, удерживаемые до погашения, и (г) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от того, с какой целью были приобретены инвестиции. Руководство определяет классификацию инвестиций при их первоначальном признании и пересматривает ее на каждую отчетную дату.

(б) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они возникают, когда фирма предоставляет денежные средства, товары или услуги непосредственно дебитору без намерения в отношении торговли этой дебиторской задолженностью. Они включаются в состав оборотных средств, кроме активов со сроками погашения свыше года после даты составления бухгалтерского баланса (такие активы классифицируются как вне оборотные активы). Займы и дебиторская задолженность должны быть отражены в бухгалтерском балансе в составе «дебиторской задолженности»

(в) Инвестиции, удерживаемые до погашения

Инвестиции, удерживаемые до погашения, представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения, в отношении которых у руководства фирмы имеется твердое намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения.

Займы и дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения, первоначально отражаются по справедливой стоимости. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости финансовых активов, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков, включаются в отчет о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникают.

2.9 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой ценой продажи. Себестоимость запасов рассчитывается по ценам путем прямой идентификации или методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает затраты на разработку дизайна модели; стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе величины заработной платы производственных рабочих), и не включает расходы по заимствованиям.

Чистая цена продажи – это оценочная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

2.10 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков первоначально отражается по справедливой стоимости.

2.11 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты, хранящиеся до востребования в банках, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

2.12 Уставный капитал

Уставный капитал формируется в соответствии с требованием надзорного органа Национального банка Кыргызской Республики.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2.13 Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат на совершение сделки. В дальнейшем кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости. Любая разница между полученными средствами (за вычетом затрат на совершение сделки) и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока, на который выданы кредиты и займы, с использованием метода эффективной ставки процента. Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, кроме случаев, когда ОсОО «Связной Мир» обладает безусловным правом отложить урегулирование обязательства, как минимум, на год после даты составления бухгалтерского баланса.

2.14 Отложенные налоги на прибыль

Резерв по отложенному налогу на прибыль должен создаваться в полной сумме с использованием метода обязательств.

Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенный налог на прибыль рассчитывается согласно налоговым ставкам (по нормативным актам), которые были приняты или практически приняты на дату составления бухгалтерского баланса и применение которых ожидается в период реализации соответствующего актива по отложенному налогу на прибыль или погашения обязательства по отложенному налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы признаются тогда, когда существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму временных разниц.

2.15 Вознаграждения работникам

(а) Обязательства по пенсионному обеспечению

Пенсионное обеспечение финансируется посредством платежей в социальный фонд. После осуществления выплат ОсОО «Связной Мир» не несет каких-либо дальнейших обязательств. Эти выплаты отражаются как расход на выплаты работникам при наступлении срока платежа. Предварительно оплаченные взносы отражаются как актив тогда, когда существует вероятность денежного возмещения или сокращения будущих платежей.

2.17 Признание выручки

Выручка признается по справедливой стоимости проданных товаров и услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, налога с продаж и скидок. Выручка признается следующим образом:

(а) Выручка от оптовой реализации товаров

Выручка от реализации товаров признается, когда товар доставлен покупателю ОсОО «Связной Мир», покупатель принял товар и существует достаточная вероятность взыскания соответствующей дебиторской задолженности.

(б) Выручка от реализации товаров в розницу

Выручка от реализации товаров признается на момент продажи товаров покупателю ОсОО «Связной Мир». Розничные продажи обычно осуществляются за наличный расчет или по кредитной карте. Отраженная выручка представляет собой валовую сумму продаж, включая сборы за пользование кредитной картой, подлежащие уплате в связи с данной сделкой. Такие сборы включаются в расходы по сбыту продукции. Политикой ОсОО «Связной Мир» предусматривается реализация товаров конечному потребителю с правом возврата товаров. Для расчета объема возвращенных товаров и создания резерва по таким товарам на момент реализации используется накопленный опыт.

в) Выручка от реализации услуг

Выручка от реализации услуг признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны, исходя из завершенности конкретной сделки. Степень завершенности оценивается на основе фактически оказанной услуги как доля от общего объема услуг, которые должны быть оказаны.

2.19 Выплата дивидендов

Дивиденды участникам ОсОО «Связной Мир» отражаются в качестве обязательства в финансовой отчетности ОсОО «Связной Мир» в том периоде, в котором они были утверждены участником ОсОО «Связной Мир».

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**3. Управление финансовыми рисками.****3.1 Факторы финансовых рисков**

Деятельность ОсОО «Связной Мир» подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменений ставки процента на справедливую стоимость и ценовой риск), кредитный риск, риск ликвидности и риск влияния изменений ставки процента на потоки денежных средств.

(а) Рыночный риск**(i) Валютный риск**

Фирма подвержена валютному риску в связи с изменениями валютных курсов валют, особенно в отношении доллара США.

Риск изменения обменных курсов существует в отношении будущих коммерческих сделок, признанных активов и обязательств.

Валютный риск возникает в том случае, если будущие коммерческие сделки, или признанные активы и обязательства выражены в валюте, которая не является функциональной валютой субъекта.

(б) Кредитный риск

ОсОО «Связной Мир» не будет подвержено существенному кредитному риску, если в ОсОО «Связной Мир» будут разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оптовые продажи продукции производятся только покупателям с соответствующей кредитной историей. Розничные продажи осуществляются за наличный расчет или с оплатой кредитными картами основных расчетных систем. Сделки с производными инструментами и денежные операции осуществляются только с финансовыми институтами, имеющими высокую кредитоспособность

(в) Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет адекватной суммы открытых кредитных линий и возможности оперативного управления при возникающем дисбалансе.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения.

Бухгалтерские оценки и профессиональные суждения регулярно пересматриваются на основе прошлого опыта и других факторов, включая оценку возможного исхода будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в текущих обстоятельствах.

5. Информация по сегментам**Первичные сегменты – хозяйственные сегменты**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. деятельность ОсОО «Связной Мир» в целом организована в одном хозяйственном сегменте:

Оказание услуг по приему платежей в пользу операторов связи

Этот вид деятельности, так же как и другие не указанные здесь виды деятельности не относятся к отчетным сегментам, требующим отдельного раскрытия.

Анализ выручки по категориям	2019	2020
Выручка от реализации услуг	3 643 703	1 107 762
Выручка от реализации товара	348 917	0
Доходы от выбытия активов	1 396 800	376 621
Доход от безвозмездно полученных активов	328 076	228 354
Выручка от прочей деятельности	20 849	0
	5 738 344	1 712 736

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**6. Основные средства**

	Оборудование	Канторское оборудование	Мебель и принадлежности	Итого
На 1 января 2019г.				
Первоначальная или переоцененная стоимость	1 865 970	387 063	29 600	2 282 633
Накопленная амортизация	-972 144	-321 354	-17 943	-1 311 441
Остаточная стоимость	893 826	65 709	11 657	971 192
За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.				
Остаточная стоимость на начало периода	893 826	65 709	11 657	971 192
Курсовые разницы				0
Увеличение стоимости в результате переоценки (Прим.16)				0
Поступления	289 286	0	0	289 286
Выбытия (Прим.30)	-844 072	0	0	-844 072
Амортизационные отчисления	-329 318	-53 389	-5 920	-388 627
Остаточная стоимость на конец периода	9 721	12 320	5 737	27 778
На 31 декабря 2019 г.				
Первоначальная или переоцененная стоимость	1 311 183	387 063	29 600	1 727 846
Накопленная амортизация	-1 301 462	-374 743	-23 863	-1 700 068
Остаточная стоимость	9 721	12 320	5 737	27 778
За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.				
Остаточная стоимость на начало периода	9 721	12 320	5 737	27 778
Курсовые разницы				0
Поступления	0	149 355	18 000	167 355
Выбытия (Прим.30)	3 368	-3 306	-2 284	-2 222
Амортизационные отчисления ² (Прим. 21)	-13 089	-9 013	-3 453	-25 555
Остаточная стоимость на конец периода	0	149 356	18 000	167 356
На 31 декабря 2020 г.				
Первоначальная или переоцененная стоимость	1 314 551	533 112	45 316	1 892 979
Накопленная амортизация	-1 314 551	-383 756	-27 316	-1 725 623
Остаточная стоимость	0	149 356	18 000	167 356

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**7. Нематериальные активы.**

	Программное обеспечение
На 1 января 2019г.	
Поступления	874 868
Выбытия (Прим.30)	0
Амортизационные отчисления	-328 076
Остаточная стоимость на конец периода	546 793
На 31 декабря 2019 г.	
Первоначальная или переоцененная стоимость	874 868
Накопленная амортизация	-328 076
Остаточная стоимость	546 793
За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	
Остаточная стоимость на начало периода	546 793
Поступления	0
Выбытия (Прим.30)	0
Амортизационные отчисления ² (Прим. 21)	-437 434
Остаточная стоимость на конец периода	109 358
На 31 декабря 2020 г.	
Первоначальная или переоцененная стоимость	874 868
Накопленная амортизация	-765 510
Остаточная стоимость	109 358

8. Инвестиции

На отчетную дату инвестиций нет

9. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

На отчетную дату финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи нет.

10. Производные финансовые инструменты

Производных финансовых инструментов нет.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**11. Дебиторская задолженность**

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на отчетную дату оценивается следующим образом:

	2 019	2 020
Задолженность покупателей и заказчиков	5 087 578	697 520
За вычетом резерва на её обесценение	0	0
Задолженность покупателей и заказчиков – нетто	5 087 578	697 520
Задолженность связанных сторон	0	0
Предварительная оплата	0	0
Дебиторская задолженность работников	3 852	0
Налоги, оплаченные авансом (Прим.)	236 726	204 682
	5 328 156	902 202
За вычетом долгосрочной части займов, выданных связанным сторонам	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность	5 328 156	902 202

12. Запасы

Стоимость материально-производственных запасов, которая относится на расходы и отражается по статьям «себестоимость реализованного товара» и «административные расходы», составляет:

	2 019	2 020
Сырье и материалы	24 100	4 035
Незавершенное производство	0	0
Готовая продукция и товар	0	0
	24 100	4 035

13. Прочие финансовые активы

Прочих финансовых активов нет

14. Денежные средства и их эквиваленты

	2 019	2 020
Денежные средства на счетах в кассе	284 809	1 964 027
Денежные средства на счетах в банке	668	93 332
	285 477	2 057 359
	2 019	2 020
Денежные средства и их эквиваленты	285 477	2 057 359
Банковские овердрафты (Прим.18)	0	498
	285 477	2 057 857

15. Уставный капитал

Уставный капитал ОсОО «Связной Мир» в 2020 году составлял 3 000 000 сом.

16. Резервного капитала нет

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**17. Кредиторская задолженность**

	2 019	2 020
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	773 778	427 088
Авансы полученные	0	0
Задолженность перед работниками	29 810	7 608
Социальное страхование и прочие налоги	6 691	31 493
Начисленные расходы	0	0
	810 279	466 190
	2 019	2 020
Долгосрочная задолженность перед поставщиками и подрядчиками		
Отсроченные доходы	228 354	0
	228 354	0

18. Кредиты и займы

На конец 2 020 года ОсОО «Связной Мир» имеет задолженность по кредиту ЗАО «Банк Бай Тушум» и задолженность перед Дербишалиевой Рахат Талантовной по договору инвестирования в развитие бизнеса от 1 декабря 2020 года.

	2 019	2 020
Долгосрочные		
Банковские кредиты	2 732 523	2 003 100
Конвертируемые облигации (Прим.31)		
Долговые обязательства и прочие займы	0	4 000 000
Погашаемые привилегированные акции (Прим.32)	0	0
	2 732 523	6 003 100
Краткосрочные		
Банковские кредиты	0	0
Кредиты, полученные под обеспечение (Прим.11)		
Банковские кредиты	0	0
Долговые обязательства и прочие займы	0	0
	0	0
Итого кредиты и займы	2 732 523	6 003 100

19. Отложенные налоги на прибыль

Отложенные налоги на прибыль в 2020 году не формировался. Расчет отложенного налога на прибыль приведен в примечании 26 к данной финансовой отчетности.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**20. Обязательства по социальному обеспечению**

	2 019	2 020
Обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе:		
Пенсионное обеспечение	-9 156	22 418
Медицинское страхование	1 330	6 048
Фонд оздоровления трудящихся	40	629
Государственный накопительный пенсионный фонд	-19 578	-15 331
	-27 365	13 764
Расходы, отраженные в отчете о прибылях и убытках (Прим. 24)		
Пенсионное обеспечение	26 669	46 502
Медицинское страхование	3 092	5 392
Фонд оздоровления трудящихся	387	674
	30 147	52 568
Пенсионное обеспечение	2 019	2 020
На начало года	-1 504	-9 156
Общая сумма расходов, отраженных в отчете о прибылях и убытках	26 669	46 502
Сумма, удержанная с зп	29 877	17 478
Выплаченные взносы	-64 198	-32 407
На конец года	-9 156	22 418
Медицинское страхование	2 019	2 020
На начало года	2 795	1 330
Итого расходы	3 092	5 392
Выплаченные взносы	-4 557	-673
На конец года	1 330	6 048
Фонд оздоровления трудящихся	2 019	2 020
На начало года	350	40
Итого расходы	387	674
Выплаченные взносы	-697	-85
На конец года	40	629
Государственный накопительный пенсионный фонд	2 019	2 020
На начало года	934	-19 578
Итого расходы	3 096	4 414
Выплаченные взносы	-23 608	-167
На конец года	-19 578	-15 331

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**21. Резервы предстоящих расходов и платежей**

Резервы в отчетном периоде не созданы

22. Прочие доходы – нетто

Доходов от изменения справедливой стоимости финансовых активов нет.

23. Элементы расходов

	2 019	2 020
Амортизация основных средств и нематериальных активов, убыток от их обесценения (Прим. 6,7,21)	716 703 ✓	462 989 ✓
Расходы по выбытию активов	844 072 ✓	15 644 ✓
Расходы на выплату вознаграждений работникам (Прим. 24)	154 800 ✓	257 679 ✓
Расходы на услуги банка	165 319 ✓	141 755 ✓
Затраты на услуги аудиторов, юристов и тп	27 000 ✓	139 390 ✓
Расходы на обучение	8 500 ✓	
Товары, сырье и материалы	504 608 ✓	512 734 ✓
Аренда	155 710 ✓	102 016 ✓
Расходы на коммуникации	4 933 ✓	18 745 ✓
Расходы на ремонт	8 600 ✓	383 898 ✓
Расходы по программному обеспечению		44 000 ✓
Расходы на канцтовары	31 450 ✓	15 178 ✓
Расходы, по связям с общественностью		10 811 ✓
Расходы за контент	22 638 ✓	
Расходы на комиссию субдилеров (агентов)	1 639 723 ✓	150 900 ✓
Техническое и сервисное обслуживание	584 363 ✓	659 895 ✓
Расходы по коммунальным услугам	2 115 ✓	42 572 ✓
Расходы транспортные	13 315 ✓	20 923 ✓
Расходы на налоги и отчисления в сф	31 939 ✓	46 502 ✓
Расходы на оплату процентов по кредиту	351 097 ✓	527 869 ✓
Командировочные расходы	199 677 ✓	11 685 ✓
Штрафы пени неустойки	1 877 ✓	42 ✓
Содержание офиса		32 892 ✓
Прочие расходы	391 352 ✓	3 030 949 ✓
Итого себестоимость проданной продукции, расходы по сбыту продукции, административные расходы	5 859 792	6 629 069

24. Расходы на выплату вознаграждений работникам

	2 019	2 020
Заработная плата	154 800	257 679
Расходы по социальному страхованию "	26 669	46 502
Прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
	181 469	304 182

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**25. Финансовые расходы - нетто**

Финансовых расходов нет

26. Расчет отложенного налога на прибыль

Доходы	1 712 737
Расходы	-6 629 069
Прибыль до налогообложения	-4 916 332
Доход, не облагаемый налогом (постоянные разницы)	-376 621
Доходы от выбытия активов	-376 621
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу (постоянные разницы)	3 026 497
Расходы прошлых периодов	
Расходы относимые на результат (патент и без документов)	
Расходы не включаемые в декларацию	
Представительские расходы (продукты без удержания ПН)	10 811
Расходы по безнадежным долгам	3 000 000
Штрафы, пени в бюджет	42
Расходы по выбытию активов	15 644
Постоянные разницы	2 649 876
Прибыль с учетом ПР	-2 266 457
Расчетная сумма налога по ставкам применимым к прибыли в Кыргызской Республике	-226 646
Временные разницы	
Доход от выбытия ОС (отрицательная стоимость категорий ОС)	
Амортизация бухгалтерская ОС	-25 555
Амортизация налоговая ОС	66 942
Итого временные разницы	-41 387
Налогооблагаемая прибыль	-2 307 844
Ставка налога	10%
Сумма налога на прибыль	-230 784
Отложенный налог по временным разницам	-4 139

Следует дать проводку для формирования отложенного налогового актива

Дебет счета 2410 «Отсроченные налоговые требования по налогу на прибыль»,
Кредит счета 9910 «Расходы (доходы) по налогу на прибыль».

30. События после отчетной даты

Уставной капитал в марте месяце 2021 года увеличен до 10 000 000 сомов, что соответствует требованиям надзорного органа - НБКР.

По итогам 2021 года, в результате полученного убытка, образовалась отрицательная величина собственного капитала, что могло свидетельствовать о риске срывов платежей в будущем и зависимости финансового положения от внешних источников финансирования. Увеличение уставного капитала и внесение дополнительного финансирования сводит эти риски к нулю.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Дербишалиева Рахат Талантовна

Мусаева Роза Имашевна

Обществу с ограниченной ответственностью «Связной Мир»

Кыргызская Республика, Баткенская область, Кадамжайский район, город Кадамжай, улица Гагарина, 175-2, ИНН 02701201510034, ОКПО 28818357
Свидетельство о гос. перерегистрации ГПЮ № 0034839 от 05.03.2021 года
Управления юстиции Баткенской области.

Дата первичной государственной регистрации - 27.01.2015 года

исх. №4/ПР

от 31 марта 2021 года

Письмо руководству

Вступление.

Уважаемая Рахат Талантовна,

направляем вам нижеследующую информацию по результатам проведения аудита Общества с ограниченной ответственностью «Связной Мир» (далее по тексту ОсОО «Связной Мир»).

Данная информация носит конфиденциальный характер и предоставляется руководителю ОсОО «Связной Мир» в качестве отчета о проделанной работе, содержит сведения о выявленных в результате этой работы нарушениях, отклонениях и недостатках в ведении бухгалтерского учета и отчетности за период с 1 января по 31 декабря 2020 года. Данный отчет не относится к документам, подлежащим публикации или передаче каким-либо контролирующим органам, а предназначен исключительно для внутреннего пользования. Он также не является документом, характеризующим состояние бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности в ОсОО «Связной Мир». Цель данного отчета - обратить ваше внимание на целесообразность устранения отмеченных недоработок, которые могут при проведении налоговых проверок привести к неблагоприятным последствиям, таким как потери времени и сил на разрешение спорных вопросов и штрафные санкции.

Официальным документом, в котором выражается мнение аудитора о состоянии бухгалтерского учета и достоверности подготовленной отчетности, ее соответствия требованиям законодательства Кыргызской Республики во всех существенных аспектах является аудиторское заключение.

Данный Отчет содержит сведения об итогах аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности ОсОО «Связной Мир» за период с 1 января по 31 декабря 2020 года, а также аудита годовой финансовой отчетности ОсОО «Связной Мир» за указанный год. Оценка состояния внутреннего контроля делалась исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Проведенная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ОсОО «Связной Мир» с целью выявления всех возможных недостатков. В соответствии с требованиями международных стандартов аудита, аудиторская проверка проводилась выборочным методом на основе анализа рисков, выявленных по

критерию существенности. Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет руководство ОсОО «Связной Мир».

Наше мнение о достоверности проверяемой отчетности приведено в итоговой части Аудиторского заключения. Мы обнаружили некоторые нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности. На эти нарушения мы указали в «Отчете аудиторской фирмы». Также у нас имеются замечания по отдельным хозяйственным операциям, осуществленным в течение 2020 года, которые не влияют существенно на достоверность бухгалтерской отчетности. Данные замечания, комментарии и рекомендации сформулированы нами ниже в «Отчете аудиторской фирмы».

Во время проведения аудита отчетности рассмотрено соблюдение ОсОО «Связной Мир» применимого законодательства Кыргызской Республики при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение законодательства Кыргызской Республики при совершении финансово-хозяйственных операций несет руководство ОсОО «Связной Мир».

Мы проверили соответствие ряда совершенных ОсОО «Связной Мир» финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности ОсОО «Связной Мир» законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

По результатам нашей работы мы считаем необходимым привлечь внимание к следующим проблемам, касающимся учетной политики, методологии и практики бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.

1. Общая информация

1.1. Виды осуществляемой деятельности.

Основной деятельностью ОсОО «Связной Мир» является заключение договоров на оказание услуг связи, по приему платежей в пользу операторов связи в соответствии с дилерскими соглашениями. Основные дилерские соглашения составлены с операторами связи ЗАО «Альфа телеком», ОсОО «Нур телеком», ОсОО «Sky Mobile» и ОсОО «Система КвикПэй».

1.2. Методика проведения аудита

При планировании аудита мы руководствовались:

- Законом Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности»
- Международными стандартами аудита
- Международными стандартами финансовой отчетности
- Внутренними стандартами аудиторской деятельности ЗАО «Interin-Audit».

1.3. Процедуры

В ходе проведения аудита мы выполнили ряд обязательных аудиторских процедур.

К обязательным процедурам относились:

- процедуры по оценке системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- процедуры по оценке учетной политики;
- выдача рекомендаций по уточнению учетной политики и методов учета;
- проверки по внеоборотным и оборотным активам, включая дебиторскую и кредиторскую задолженности;
- оценка правильности отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерских записях;
- анализ формирования показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Под понятием «система бухгалтерского учета» понималась упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах ОсОО «Связной Мир» и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета.

Под понятием «внутренний контроль» понимались действия администрации в течение финансового года по достижению следующих целей:

- выполнения текущих финансовых и хозяйственных операций в соответствии с действующим законодательством;
- правильного отражения финансовых операций в записях по счетам;
- сличения записей по счетам с реальным количеством активов (инвентаризация и текущее наблюдение за активами);
- создания доступной к ознакомлению системы отчетности.

Под оценкой системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля подразумевались процедуры по определению эффективности действия системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ОсОО «Связной Мир».

Состояние системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля определялось исключительно для уточнения объема работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Под понятием «учетная политика» ОсОО «Связной Мир» понималась выбранная ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной (уставной и иной) деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского

учета, системы учетных регистров, обработки информации и иные соответствующие способы, методы и приемы.

Под оценкой учетной политики подразумевалось мнение и замечания аудиторов по эффективности учетной политики ОсОО «Связной Мир».

Под аудиторскими тестами и выборками по внеоборотным и оборотным активам подразумевались процедуры по проверке правильности отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности в первичных регистрах, с которыми аудитор считает целесообразным и достаточным ознакомиться, чтобы убедиться в правильности отражения имущества ОсОО «Связной Мир» в ее бухгалтерских записях.

Под проверкой дебиторской и кредиторской задолженности подразумевался анализ актов сверки дебиторской и кредиторской задолженности, определение доли просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Под оценкой правильности отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерских записях подразумевалось:

правильность отражения фактов хозяйственной деятельности в учетных регистрах; проверка бухгалтерской документации ОсОО «Связной Мир» на соответствие требованиям:

- Закона «О бухгалтерском учете»
- Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных Приказами Минфина,
- нормативных актов о налогообложении

Под анализом формирования показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности подразумевалась проверка полноты и правильности заполнения форм финансовой отчетности, анализ соответствия данных баланса итоговым показателям главной книги и учетных регистров, сопоставление данных на начало и конец отчетного периода, взаимная увязка отдельных показателей финансовой отчетности.

Ответственность за подготовку финансовой отчетности несет руководство ОсОО «Связной Мир».

2. Отчет аудиторской фирмы.

2.1. Бухгалтерский учет и контроль

Методическое руководство, контроль ведения бухгалтерского и налогового учета, учет операций по отдельным разделам, отражение в учете бухгалтерских операций, а также подготовка всех видов отчетности в 2020 году осуществлялась главными бухгалтерами Кошназаровой Нурхан Кочкоровной (январь – ноябрь) и Мусaeвой Розой Имашевной (декабрь).

Обработка и оформление первичных документов в ОсОО «Связной Мир» велось главными бухгалтерами, прием и выдача денежных средств кассиром.

За проверяемый период руководство осуществляли: Руководитель: Ганиев Жаныбек Токтомаевич (январь – октябрь 2020 года) и Дербишалиева Рахат Талантовна (октябрь-декабрь 2020 года); Главный бухгалтер: Кошназарова Нурхан Кочкоровна (январь-ноябрь 2020 года) и Мусаева Роза Имашевна (декабрь 2020 года).

В соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» № 134 от 30.07.2002 года, правилами и стандартами аудиторской деятельности аудиторами произведена оценка системы внутреннего контроля ОсОО «Связной Мир» с целью определения ее эффективности и соответствия специфике деятельности ОсОО «Связной Мир».

Эффективность внутреннего контроля ОсОО «Связной Мир» в течение проверяемого периода аудиторами была оценена как **средняя** по следующим причинам:

- Существует практика, когда в субботние и воскресные дни денежные средства передаются агентами в головной офис в Кадамжае просто через таксистов.
- Такая практика не соответствует требованиям нормативно-правовых актов Национального Банка Кыргызской Республики, она несет в себе риски возможного возникновения денежных потерь в процессе осуществления операций.

По мнению аудиторов, такая практика снижает эффективность системы внутреннего контроля, которая в целом является надлежащей и соответствующей характеру деятельности ОсОО «Связной Мир».

Рекомендуем:

На ОсОО «Связной Мир» должна вестись работа в направлении усиления системы внутреннего контроля. Для предотвращения операционных рисков и рисков потерь от мошеннических действий работников, должны применяться такие процедуры внутреннего контроля как:

- проверка наличия оправдательных и распорядительных документов для проведения хозяйственных операций;
- проверка правильности оформления первичных учетных документов и наличия разрешительных записей;
- арифметическая проверка правильности расчетов;
- проверка правильности континировки (записи корреспонденции по счетам), по каждой хозяйственной операции, отраженной в документах;
- проверка соответствия данных в первичных учетных документах бухгалтерским записям;
- инвентаризация денежных средств и товарно-материальных ценностей;
- сверка расчетов;
- выверка данных синтетического и аналитического учета;

- проверка соответствия отдельных статей бухгалтерской отчетности записям в Главной книге;
- проверка соблюдения утвержденного графика документооборота;
- физическое ограничение несанкционированного доступа лиц к активам, к документации и записям по бухгалтерским счетам;
- отслеживание изменений показателей финансово-хозяйственной деятельности организации, сравнение плановых (сметных) показателей с фактическими и выяснение причин существенных расхождений (отклонений).

2.2. Учетная политика

- В соответствии с законом «О бухгалтерском учете» от 29.04.2002 г., ОсОО «Связной Мир» имеет учетную политику, которая описывает порядок проведения хозяйственных операций в ОсОО «Связной Мир» и в неполной мере отражает порядок контроля над хозяйственными операциями. Необходимы к принятию процедуры учета, регламентирующие формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, порядок учета МБП, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета в ОсОО «Связной Мир» в соответствии с МСФО.

Рекомендуем:

Доработать учетную политику и принять следующие процедуры учета:

- Порядок выдачи денежных средств в подотчет и расчет с подотчетными лицами
- Порядок учета и списания ГСМ
- Порядок учета, начисления износа и списания МБП
- Порядок учета ОС
- Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

с описанием документооборота по операциям, порядка заполнения первичных документов по операциям, с приложением формы документов.

2.3. Аудит учредительных документов

Аудиту учредительных документов были подвергнуты:

- Устав ОсОО «Связной Мир»;
- Решения участников ОсОО «Связной Мир».

2.4. Аудит денежных средств и кассовых операций

Аудиту были подвергнуты следующие документы:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1);
- Главная книга (оборотно-сальдовая ведомость);
- Карточки аналитического учета по счету 1110 «Касса»;

- Приходные и расходные кассовые ордера;
- Кассовые книги и отчеты кассира.

2.5 Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами.

При проверке расчетов с дебиторами и кредиторами установлено следующее: В октябре 2020 года списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на финансовый результат. Данная дебиторская задолженность ЧП Таштанова Сейитисламбека Ахматалиевича в сумме 3 000 000 сом была образована еще в 2015 году, в это время он являлся агентом ОсОО «Связной Мир». Имеется акт сверки, датированный 30 сентября 2017 года, подписанный ОсОО «Связной Мир» и ЧП «Таштанов С.А.», подтверждающий дебиторскую задолженность на эту дату. Имеется приказ от 20 октября 2020 года, подписанный единственным учредителем и директором Ганиевым Ж.Т. о списании безнадежной задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Рекомендуем.

Чтобы в будущем не возникали подобные ситуации, в соответствии с МСФО (IAS) «Обесценение активов», предприятие может создавать резерв на сомнительную дебиторскую задолженность. На конец каждого отчетного периода предприятию следует оценивать наличие объективных свидетельств того, что дебиторская задолженность обесценилась.

Если такое свидетельство существует (например, финансовые трудности дебитора), то предприятие должно определить убыток от обесценения и начислить резерв по сомнительным требованиям. При этом, сумма убытка измеряется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств (исключая будущие кредитные убытки, которые не были понесены), дисконтированная по первоначальной эффективной ставке процента по финансовому активу (т.е. эффективной ставке процента, рассчитанной при первоначальном признании). Сумма убытка должна быть признана в составе прибыли или убытка.

В бухгалтерском учете при начислении резерва по сомнительным долгам (требованиям) на отчетную дату составляется следующая учетная запись:

Д-т 9550 «Расходы от обесценения активов»,

К-т 1491 «Резерв на безнадежные долги по счетам к получению».

При использовании резерва по сомнительным долгам (требованиям), когда производится списание безнадежной дебиторской задолженности, составляется учетная запись:

Д-т 1491 «Резерв на безнадежные долги по счетам к получению»,

Д-т 3430 «НДС к оплате»,

К-т 1590 «Прочая дебиторская задолженность», 3391 «Учет по субдилерам».

Если в последующем периоде величина убытка от обесценения сокращается, и это сокращение можно объективно связать с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение (например, с повышением рейтинга кредитоспособности дебитора), ранее признанный убыток от обесценения следует восстановить.

Налоговый аспект. Расходы по начислению резерва по сомнительным требованиям - не относятся на вычеты при исчислении налога на прибыль, а

доходы, которые могут возникнуть при восстановлении резерва - не включаются в совокупный годовой доход.

Отложенный налог. Создание резерва под сомнительные требования, образует вычитаемую временную разницу, от которой начисляется отложенный налоговый актив:

Дебет счета 2410 «Отсроченные налоговые требования по налогу на прибыль»,

Кредит счета 9910 «Расходы (доходы) по налогу на прибыль».

Отложенные налоги учитывают организации, применяющие МСФО или МСФО для МСП.

2.6 Аудит расчетов с подотчетными лицами

При проведении аудиторской проверки отражения в бухгалтерском учете операций по данному разделу имеются следующие замечания:

- Отсутствие договоров материальной ответственности с подотчетными лицами;
- Имеются случаи выдачи денежных средств под отчет лицам, не отчитавшимся за ранее выданные суммы;
- Имеются случаи несвоевременного предоставления авансовых отчетов и несвоевременного (в течении 3 дней) возврата в кассу неиспользованных подотчетных сумм.

2.7 Аудит расходов для целей бухгалтерского учета (7000,8000) и налогового учета по налогу на прибыль

Аудиту были подвергнуты следующие документы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о прибылях и убытках;
- Главная книга;
- Ведомости (расшифровки) аналитического учета по счетам учета затрат на производство;
- Договоры;
- Выписки банка;
- Авансовые отчеты;
- Расчетно-платежные ведомости;
- Накладные, акты;

Имеются следующие замечания:

- Не всегда признанные в бухгалтерском учете расходы подтверждаются надлежащим образом оформленными первичными документами. Это чревато увеличением налогооблагаемой базы по налогу на прибыль при проверке налоговых органов и доначислением налога на прибыль.

Рекомендуем:

При составлении авансовых отчетов, необходимо соблюдать требования к оформлению первичных документов. Первичные документы (согласно Закона КР «О бухгалтерском учете») должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату и место составления документа;
- наименование субъекта, от имени (по поручению) которого составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

2.8 Аудит расчетов по заработной плате

Существенных нарушений нет.

2.9 Аудит налоговых обязательств

При начислении налоговых обязательств предприятие использует упрощенный порядок исчисления налоговой базы.

Расчет налоговой амортизации за 2020 год (Статья 223-7 НК КР) приведен ниже

	2140	2150	2160	
1. Налоговая стоимость группы на 01 января 2020 года	9 721	12 320	5 737	27 778
2. Амортизация по налоговому учету, начисленная за 2019 год	13 089	9 013	3 453	25 555
3. Стоимость основных средств, добавленных к группе в 2020 году	0	149 355	18 000	
5. Выбывшие в 2020 году основные средства, по стоимости,	-3 368	3 306	2 284	2 222
7. Налоговая стоимость группы на 31 декабря 2020 года (1 - 2 + 3 - 4 - 5-6)	0	149 356	18 000	167 356
13. Вычет налоговой стоимости группы, составляющей менее 100 расчетных показателей				0
14. Окончательная балансовая стоимость группы на 31 декабря 2020 года, используемая для расчета амортизации (12 - 13)	0	149 356	18 000	167 356
15. Норма амортизации, в %	40%	40%	40%	
16. Сумма амортизации по налоговому учету (14 x 15)	0	59 742	7 200	66 942

3. Выводы и рекомендации

По итогам проведенного аудита бухгалтерской отчетности ОсОО «Связной Мир» за 2020 год можно сделать следующие выводы:

1. Финансово-хозяйственная деятельность ОсОО «Связной Мир» не всегда велась в соответствии с нормами действующего законодательства Кыргызской Республики, имелись отклонения от действующего порядка составления финансовой отчетности и ведения бухгалтерского учета. Но степень влияния этих отклонений не дает оснований для того, чтобы подвергнуть сомнению достоверность представленной отчетности.
2. Для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, соблюдения требований законодательства, достижения точности и полноты документации бухгалтерского учета, своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности, предотвращения ошибок и искажений, обеспечения сохранности активов необходимо проведение вышеназванной совокупности организационных мер.
3. По результатам проведенной аудиторской проверки мы полагаем, что полученные доказательства дают достаточные основания для выражения положительного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Руководитель аудиторской
организации

Члены аудиторской проверки ОсОО «Связной Мир»



Письменная информация по результатам проведения аудита получена

(дата, Ф.И.О., должность и подпись уполномоченного лица ОсОО «Связной Мир».)