

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Связной Мир»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
и отчет независимых аудиторов**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СВЯЗНОЙ МИР»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.:	2
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.:	3
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	11

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СВЯЗНОЙ МИР»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Связной Мир» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние по состоянию на 31 декабря 2021 г., результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., 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 обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО; и
- 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 и стандартами бухгалтерского учета Кыргызской Республики;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была утверждена Руководством Компании 01 августа 2022 г.

От имени Руководства Компании:


Дербишалиева Р. Т.
Руководитель

01 августа 2022 г.


Осмонкулова Б. К.
Главный бухгалтер

01 августа 2022 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участникам и руководству ОсОО «Связной Мир»:

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Связной Мир» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в параграфе «Основание для выражения мнения с оговоркой» прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., 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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года была проаудирована другим аудитором, который выразил безоговорочное мнение по данной финансовой отчетности 31 марта 2021 года. Нам не удалось связаться с предыдущим аудитором в целях получения доказательств, что за 2020г были проделаны все необходимые аудиторские процедуры.

В этой связи мы не выражаем уверенности в правильности данных финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также соответствующего эффекта на отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе и отчет о движении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Компании в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Кыргызской Республике, и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

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 настоящей финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности

Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, 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 над процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и выпустить аудиторское заключение, включающее наше мнение. Разумная уверенность является высокой степенью уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда может выявить имеющееся существенное искажение. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибки и считаются существенными, если можно на разумной основе предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой 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, умышленное неотражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формирование вывода о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода 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 обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения.
- выполнение оценки общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также делаем заявление в адрес лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, что мы выполняли все соответствующие этические требования к независимости и доводили до их сведения информацию обо всех отношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – обо всех соответствующих мерах предосторожности.

ОсОО «Крестон Бишкек», Лицензия № 0025 серии А, выданная Государственной Службой Регулирования и Надзора за Финансовым Рынком при Правительстве Кыргызской Республики.

Kreston Bishkek LLC

Кыргызская Республика, Бишкек, Токтогула 108, 6 этаж.

+996 312 66 30 02; +996 558 86 55 05.

office@kreston.kg.

01 августа 2022 г.

г. Бишкек, Кыргызская Республика



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СВЯЗНОЙ МИР»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тысячах кыргызских сомов)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (Пересчитано)
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	5	5,939	167
Нематериальные активы	6	2,177	110
Право пользования арендой	7	1,216	1,873
		<u>9,332</u>	<u>2150</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	3,631	852
Товарно-материальные запасы	9	34	757
Переплата по налогам		154	51
Денежные средства и их эквиваленты	10	953	2,058
Авансы выданные	11	780	980
		<u>5,552</u>	<u>4,698</u>
ВСЕГО АКТИВЫ		<u>14,884</u>	<u>6,848</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	12	10,000	3,000
Накопленный убыток		(9,747)	(4,495)
		<u>253</u>	<u>(1,495)</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Отсроченные налоговые обязательства		279	-
Кредиты полученные	13	157	1,087
Обязательства по аренде		750	1,438
		<u>1,186</u>	<u>2,525</u>
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиты полученные	13	7,930	5,137
Текущие налоговые обязательства		25	18
Текущие обязательства	14	4,903	228
Обязательства по аренде		587	435
		<u>13,445</u>	<u>5,818</u>
Итого обязательства		<u>14,631</u>	<u>8,343</u>
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>14,884</u>	<u>6,848</u>

От имени Руководства Компании:

Дербишалиева Р. Т.
Руководитель

01 августа 2022 г.

Осмонкулова Б. К. Главный бухгалтер

01 августа 2022 г.

Примечания № 1- 24 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СВЯЗНОЙ МИР»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 И 2020 ГГ.

(в тысячах кыргызских сомов)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка	15	4,467	1,713
Себестоимость	16	(1,494)	(689)
Валовая прибыль		2,973	1,024
Общие и административные расходы	17	(6,229)	(1,296)
Расходы по реализации		(144)	(17)
Прочие операционные доходы/(расходы)		45	-
Операционная прибыль		(3,355)	(289)
Финансовые расходы	18	(1,618)	(3,648)
(Убыток)/доход до налога на прибыль		(4,973)	(3,937)
Налог на прибыль	19	(279)	-
Чистый убыток за год		(5,252)	(3,937)
Прочий совокупный доход		-	-
Чистый совокупный (убыток)/доход		(5,252)	(3,937)

ПРИМЕЧАНИЯ № 1- 24 ЯВЛЯЮТСЯ НЕОТЪЕМЛЕМОЙ ЧАСТЬЮ НАСТОЯЩЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СВЯЗНОЙ МИР»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 И 2020 ГГ. (в тысячах кыргызских сомов)

	Прим	Уставный капитал	Накопленный убыток	Всего капитал
Сальдо на 31 декабря 2019 г.		3,000	(558)	2,442
Убыток за год		-	(3,937)	(3,937)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.		3,000	(4,495)	(1,495)
Убыток за год		-	(5,252)	(5,252)
Выпуск акций		7,000	-	7,000
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	12	10,000	(9,747)	253

ПРИМЕЧАНИЯ № 1- 24 ЯВЛЯЮТСЯ НЕОТЪЕМЛЕМОЙ ЧАСТЬЮ НАСТОЯЩЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СВЯЗНОЙ МИР»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 И 2020 ГГ.
(в тысячах кыргызских сомов)**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные средства, полученные от реализации продукции, работ, услуг		1,688	95,052
Прочее поступление		-	-
Выплаты в адрес поставщиков и оплаченные операционные расходы		(691)	(96,022)
Итого денежные средства от операций		997	(970)
Проценты, выплаченные по займам и кредитам		(1,618)	(528)
Уплаченный налог на прибыль		-	-
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		(621)	(1,498)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств		(9,385)	-
Денежные средства, полученные при реализации основных средств		38	-
Денежные средства, поступившие в погашение займов		-	-
Денежные средства, выданные в качестве займов		-	-
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(9,347)	-
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные средства, полученные в виде кредитов и займов		3,000	4,997
Поступления от участников		7,000	-
Денежные средства, выплаченные на погашение кредитов и займов		(1,137)	(1,726)
Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности		8,863	3,271
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/ (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(1,105)	1,773
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	10	2,058	285
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	10	953	2,058

ПРИМЕЧАНИЯ № 1- 24 ЯВЛЯЮТСЯ НЕОТЪЕМЛЕМОЙ ЧАСТЬЮ НАСТОЯЩЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СВЯЗНОЙ МИР»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.
(в тысячах кыргызских сомов, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Связной Мир» (далее – «Компания») было создано 27 января 2015 года.

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 сотовой 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 (переоформлена 20 октября 2021г.) на осуществление деятельности в качестве платежной организации и № 2015060715 от 29 января 2016 года (переоформлена 20 октября 2021г.) на осуществление деятельности в качестве оператора платежной системы.

Юридический адрес ОсОО «Связной Мир» находится в городе Бишкек, ул. Чехова №7

Доли участников в уставном капитале составляют:

Участники	31 декабря 2021 г. %	31 декабря 2020 г. %
Дербишалиева Р.Т.	76.9%	-
Сарыбаев М. К.	19.8%	66%
Султанов К. Дж.	-	23%
Ганыев Ж. Т.	3.3%	11%
	<u>100%</u>	<u>100%</u>

В июне 2022 г. прочие участники передали свои доли в уставном капитале Компании в пользу Дербишалиевой Р.Т.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчёт о соответствии

Настоящая финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах сомов, если не указано иное. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки отдельных финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости.

Использование оценок и предположений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на проводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Функциональная валюта и валюта представления

Статьи, включенные в финансовую отчетность Компании, оцениваются, используя валюту, которая лучше всего отражает экономическую суть лежащих в основе событий или обстоятельств, касающихся данной Компании (далее – «функциональная валюта»). Функциональной валютой и валютой представления настоящей финансовой отчетности является кыргызский сом (далее – «сом»).

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

МСФО (IFRS) 17	<i>«Договоры страхования»</i>
МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 (поправки)	<i>«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»</i>
Поправки к МСФО (IFRS) 3	<i>«Определение бизнеса»</i>
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	<i>«Определение существенности»</i>
Концептуальная основа	<i>Поправки к ссылкам Концептуальной основы стандартов МСФО</i>

Компания не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, в будущем окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Также Компания провела анализ изменений, которые вступили в силу за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. Данные изменения касались поправок Фазы 2 реформы базовой процентной ставки в МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16. Данные изменения не имели существенного влияния на финансовую отчетность Компании за текущий период.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Признание доходов и расходов

Доходы Компании от реализации товаров учитываются по методу начисления согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», который представляет собой пятиступенчатую модель учета выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, которая отражает возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Доход признается при вероятности получения экономических выгод Компанией, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Расходы учитываются в момент движения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда они были оплачены, и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Основные средства и нематериальные активы

Основные средства, приобретенные до даты образования Компании, учитываются по переоцененной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного убытка от обесценения. Стоимость основных средств, возведенных самой Компанией, включает стоимость материалов, прямые затраты по оплате труда и соответствующую часть производственных накладных расходов. В том случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками полезной службы, они отражаются как отдельные основные средства.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых, переменных и накладных расходов, понесенных в ходе строительства за вычетом убытков от обесценения. Аналогично прочим основным средствам, начисление износа по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по текущему и капитальному ремонту отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов в периоде их возникновения, если они не удовлетворяют требованиям к капитализации.

Износ начисляется на балансовую стоимость основных средств с целью списания активов в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации производится на основе прямолинейного метода, а также производственного метода для двух производственных основных средств. Согласно учетной политике, утвержденной Советом Директоров 29 декабря 2017 г. срок полезного использования устанавливается Комиссией по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект.

Стоимость технического обслуживания, ремонта и замены небольших частей основных средств относится на расходы по ремонту и обслуживанию. При продаже или выбытии стоимость и соответствующий накопленный износ списываются со счетов основных средств. Любые доходы или убытки при продаже или выбытии включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обесценение основных средств

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Компания определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) по данным оценки меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке.

Если убыток от обесценения впоследствии сторнируется, то балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, но так чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по активу не был признан убыток от обесценения (или генерирующей единицы) в предыдущие годы. Сумма убытка от обесценения немедленно признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, только если соответствующий актив не учитывается по переоцененной стоимости, в этом случае сторнирование убытка от обесценения учитывается как увеличение переоценки.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость определяется по средневзвешенному методу учета товарно-материальных запасов.

Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств, имеющих регулярный характер на дату расчетов.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости. Первоначальная стоимость финансовых активов и обязательств, которые не являются финансовыми активами и обязательствами, учитываемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки, корректируется на сумму понесенных операционных издержек, непосредственно связанных с приобретением или созданием финансового актива или выпуском финансового обязательства. Принципы последующей оценки стоимости финансовых активов и обязательств раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, представленных ниже.

Компания классифицирует финансовые активы по следующим основным категориям:

- Финансовый актив, оцениваемый по амортизированной стоимости;
- Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД);
- Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Прекращение признания финансовых активов

Отражение финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, когда:

- прекратилось действие прав на получение денежных средств от актива;
- Компания передала свои права на получение денежных средств от актива или оставила за собой право на получение денежных средств от актива, но приняла обязательство по их выплате без существенной задержки третьей стороне по соглашению о 'переходе'; и
- Компания или (а) передала практически все риски и выгоды по активу, или (б) не передала, не оставила у себя практически все риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

Классификация и последующий учет финансовых обязательств

Компания классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства Компании взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Прекращение признания финансового обязательства

Финансовое обязательство (или его часть) считается погашенным, если должник:

(а) либо выполняет это обязательство (или его часть) путем выплаты кредитору, как правило, денежными средствами, прочими финансовыми активами, товарами или услугами,

(б) либо юридически освобожден от ответственности по этому обязательству (или его части) в результате выполнения юридической процедуры или в результате решения кредитора об освобождении заемщика.

Прекращение признания финансовых обязательств происходит также в случае значительных изменений потоков денежных средств, т.е. если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплату комиссии после вычета комиссии, дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается не менее чем на 10% дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков от первоначального финансового обязательства.

Обесценение финансовых активов

Применение МСФО (IFRS) 9 предполагает использование модели прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания использует упрощенный подход к обесценению дебиторской задолженности для торговой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов которые не содержат значительного компонента финансирования. Упрощенный подход не требует отслеживания изменений кредитного риска и ожидаемые кредитные убытки могут моделироваться на весь срок жизни финансового актива.

Затраты по займам

Затраты по займам признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в периоде их возникновения. Любые дисконты или премии, связанные с займами, учитываются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на основе метода эффективной процентной ставки.

Займы – Все ссуды и займы первоначально отражаются по справедливой стоимости полученного дохода за вычетом прямых операционных издержек. После первоначального отражения они отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с учетом любого дисконта или премии по сделке.

Затраты по займам – Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

Все прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в период их возникновения.

Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в сом по официальным обменным курсам, действующим на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Операции, выраженные в иностранных валютах, отражаются по курсам обмена на дату совершения операции. Любые доходы или убытки от изменений в обменных курсах после даты совершения операции отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. официальный курс сома по отношению к доллару США составил:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кыргызский сом / Доллар США	84.7586	82.6498

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущих налогов к оплате и отложенных налогов.

Текущий налог на прибыль

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, введенных в течение отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов. Подобные налоговые требования и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с деловой репутацией и возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, когда Компания имеет возможность контролировать сроки обратимости временной разницы, и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и долями, признаются только в той мере, в какой вероятно, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, в счет которой могут быть использованы льготы по временным разницам, и ожидается, что они будут сторнированы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятности того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива. Отложенные налоги отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на капитал, и в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе капитала.

Компания проводит взаимозачет отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств и отражает в финансовой отчетности итоговую разницу, если:

- Компания имеет юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств; и
- Отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взыскиваемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогового субъекта.

В Кыргызской Республике, где Компания ведет свою деятельность, помимо налога на прибыль существуют требования по начислению и уплате прочих различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Компании

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не признаются в данной финансовой отчетности. Они раскрываются, только если возникновение потребности в каком-либо оттоке заключающих в себе экономические выгоды ресурсов для исполнения этой обязанности является вероятным. Условный актив не признается в данной финансовой отчетности, но раскрывается, когда возможно получение экономических выгод.

Уставный капитал

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики Компания удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. Существующая система пенсионного обеспечения предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При выходе на пенсию, все пенсионные выплаты производятся вышеупомянутым пенсионным фондом. Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Кыргызской Республики. Кроме того, Компания не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

4. КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

В процессе применения учетной политики Компании, которая описывается в Примечании 3, руководство должно применять оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны, из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

Ниже приводятся ключевые предположения, касающиеся будущего, и прочие ключевые источники оценки неопределенности на дату баланса, которые несут значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и неликвидным товарно-материальным запасам

Определение руководством резервов по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и неликвидным товарно-материальным запасам требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Компании реализовать данные активы. В результате общих изменений в экономике или других подобных обстоятельствах после даты баланса руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной финансовой отчетности.

Срок полезной службы основных средств

Износ основных средств Компании начисляется прямолинейным и производственным методами в течение срока их службы. Руководство периодически пересматривает соответствие экономических сроков службы активов на основе текущего состояния активов и предполагаемого периода, в течение которого они будут приносить экономическую выгоду Компании.

Обесценение активов

Компания оценивает текущую стоимость своих долгосрочных активов на наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. При проведении оценки активы, не приносящие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей группе активов, генерирующей денежные средства. При необходимости руководство Компании применяет свое суждение при отнесении активов, не приносящих независимые денежные потоки, к группе активов, генерирующей денежные средства и оценке времени и стоимости денежных потоков при расчете ценности от использования. Последующие изменения в отнесении к группе активов, генерирующей денежные средства, или времени будущих денежных потоков могут повлиять на текущую стоимость соответствующих активов.

Резерв по обесценению отложенных налоговых активов

Определение Компанией резервов по обесценению отложенных налоговых активов требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Компании возместить налоговые активы.

Корректировки, относящиеся к предыдущему периоду.

Банк провел ряд корректировок к своей финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г. в связи с пересмотром подхода к основе подготовки финансовой отчетности в отношении ряда позиций в соответствии с МСФО. В результате были проведены следующие корректировки:

Отчет о финансовом положении

	31.12.2020 Представлено ранее	Корректировка	31.12.2020 Пересчитано
Право пользования арендой	-	1,873	1,873
Авансы выданные	-	980	980
Всего активы	3,995	2,853	6,848
Долгосрочные кредиты полученные	-	1,087	1,087
Долгосрочные обязательства по аренде	-	1,438	1,438
Текущие кредиты полученные	6,224	(1,087)	5,137
Текущие обязательства по аренде	-	435	435
Накопленный убыток	(5,475)	980	(4,495)
Всего собственный капитал и обязательства	3,995	2,853	6,848

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	31.12.2020 Представлено ранее	Корректировка	31.12.2020 Пересчитано
Общие и административные расходы	(1,956)	660	(1,296)
Прочие операционные доходы/(расходы)	(320)	320	-
Чистый совокупный (убыток)/доход	(4,917)	980	(3,937)

Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)

	31.12.2020 Представлено ранее	Корректировка	31.12.2020 Пересчитано
Задолженность покупателей и заказчиков	698	153	851
Дебиторская задолженность работников	-	1	1
ИТОГО	698	154	852

Текущие обязательства (Примечание 14)

31.12.2020

31.12.2020

	Представлено ранее	Корректировка	Пересчитано
Расчеты с операторами	-	8	8
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	427	(227)	200
Задолженность перед работниками	8	-	8
Социальное страхование и прочие налоги	31	(19)	12
ИТОГО	466	(238)	228

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Обору- дование	Канторское обору- дование	Мебель и принад- лежности	Всего
Первоначальная стоимость				
на 31 декабря 2019 г.	1,311	387	30	1,728
Поступления	3	149	18	170
Выбытия	-	(3)	(2)	(5)
на 31 декабря 2020 г.	1,314	533	46	1,893
Поступления	6,713	33	-	6,746
Выбытия	(38)	-	-	(38)
на 31 декабря 2021 г.	7,989	566	46	8,601
Накопленная амортизация				
на 31 декабря 2019 г.	(1,301)	(375)	(24)	(1,700)
Начисление за период	(13)	(9)	(4)	(26)
на 31 декабря 2020 г.	(1,314)	(384)	(28)	(1,726)
Начисление за период на 31 декабря 2021 г.	(891)	(43)	(2)	(936)
	(2,205)	(427)	(30)	(2,662)
Чистая балансовая стоимость				
на 31 декабря 2020 г.	-	149	18	167
на 31 декабря 2021 г.	5,784	139	16	5,939

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость	Программное обеспечение
на 31 декабря 2019 г.	875
Поступления	-
Выбытия	-
на 31 декабря 2020 г.	875
Поступления	2,640
Выбытия	-

на 31 декабря 2021 г.	3,515
Накопленная амортизация	
на 31 декабря 2019 г.	(329)
Начисление за период	(437)
на 31 декабря 2020 г.	(766)
Начисление за период	(572)
на 31 декабря 2021 г.	(1,338)
на 31 декабря 2020 г.	109
на 31 декабря 2021 г.	2,177

7. АРЕНДА

Компания берет в аренду офисные помещения. Договоры аренды заключены на 3 года с правом продления. Платежи по данным договорам были продисконтированы Компанией исходя из средней ставки по полученным займам Компании. Для активов по правам пользования, указанных в данной финансовой отчетности Компания использовала ставку 18% годовых.

Балансовая стоимость активов по правам пользования представлена ниже:

на 31 декабря 2020 г.	1,873
Амортизация за год	(657)
на 31 декабря 2021 г.	1,216

Соответствующие обязательства по аренде указаны в составе прочих обязательств.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность Компании представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Задолженность покупателей и заказчиков	3,631	851
Дебиторская задолженность работников	-	1
	3,631	852

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	34	757
Готовая продукция	-	-
	34	757

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в кассе	8	1,964
Денежные средства в банках	945	94
	<u>953</u>	<u>2,058</u>

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Услуги оплаченные авансом	495	-
Аренда оплаченная авансом	285	980
	<u>780</u>	<u>980</u>

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В марте 2021 г. уставный капитал ОсОО «Связной Мир» был увеличен на 7,000 тыс. сом и по состоянию на 31 декабря 2021 году составил 10,000 тыс. сом.

13. КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На конец 2021 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.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря, 2020 г. (пересчитано)
Краткосрочные займы полученные:		
Банковские кредиты	930	1,137
Прочие кредиты	7,000	4,000
Итого краткосрочные займы	7,930	5,137
Долгосрочные займы полученные:		
Банковские кредиты	157	1,087
Итого долгосрочные займы	157	1,087
Итого полученные займы	8,087	6,224

14. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Расчеты с операторами	4,773	8
Расчеты с агентами	31	-
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	26	200
Задолженность перед сотрудниками	-	8
Начисленные обязательства	73	12
Итого	4,903	228

15. ВЫРУЧКА

Доходы Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка от реализации товаров и услуг	4,452	1,108
Доходы от выбытия активов	-	377
Доходы от безвозмездно полученных активов	-	228
Прочие доходы	15	-
	<u>4,467</u>	<u>1,713</u>

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря, 2020 г.
Техническая поддержка	718	-
Услуги связи и коммунальные затраты	508	176
Расходные материалы	268	513
	<u>1,494</u>	<u>689</u>

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря, 2020 г.
Расходы на выплату вознаграждений работникам (Прим. 24)	2,682	258
Расходы по амортизации	2,165	463
Расходы на налоги и отчисления в сф	506	47
Расходы на комиссию субдилеров (агентов)	177	166
Затраты на услуги аудиторов, юристов и тп	103	139
Аренда	60	100
Расходы по выбытию активов	36	16
Расходы, по связям с общественностью	34	-
Командировочные расходы	28	12
Расходы на ремонт	22	-
Расходы на обучение	15	-
Расходы на канцтовары	11	15
Расходы на коммуникации	2	10
Штрафы пени неустойки	1	-
Прочие расходы	387	70
	<u>6,229</u>	<u>1,296</u>

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Процентные расходы по займам полученным	1,309	648
Процентные расходы по обязательствам по аренде	274	-
Доходы/(убытки) по операциям с иностранной валютой	35	-
Обесценение дебиторской задолженности	-	3,000
	<u>1,618</u>	<u>3,648</u>

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компания составляет расчеты по налогу за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Кыргызской Республики, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., на территории Кыргызской Республики ставка налога на прибыль для юридических лиц составляла 10%.

<u>Налог на прибыль</u>	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(4,973)	(4,917)
Ожидаемый налог по стандартной ставке	497	492
эффект от постоянных разниц	(776)	(492)
выгода/(расход) налог на прибыль	<u>(279)</u>	<u>-</u>
	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Текущий налог	-	-
Отсроченное налоговое обязательство	279	-
Налог на прибыль	<u>279</u>	<u>-</u>

Отложенные налоговые активы/(обязательства) по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Основные средства	(449)	-
Активы по правам пользования	(6)	-
Накопленный налоговый убыток	176	-
Отсроченное налоговое обязательство	<u>(279)</u>	<u>-</u>

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Компания не имела обязательств по капитальным затратам.

Налогообложение

В настоящее время в Кыргызской Республике существует ряд законов в отношении налогов, устанавливаемых республиканскими и местными органами власти. Законы в отношении этих налогов не применялись в течение длительного времени, по сравнению с более развитой рыночной экономикой, поэтому применение их положений очень часто является неясным. Соответственно, количество прецедентов в отношении этих вопросов очень незначительное, кроме того, существуют различные мнения в отношении их юридического толкования. По действующему законодательству налоговые органы имеют право налагать существенные штрафные санкции, и пени за несвоевременную и неправильную сдачу налоговых деклараций и/или оплату налогов. Эти факторы создают в Кыргызской Республике более значительные налоговые риски по сравнению со странами с более развитой налоговой системой.

Руководство считает, что оно создало достаточные резервы по налоговым обязательствам в прилагаемой финансовой отчетности. Однако остается риск того, что налоговые органы могут принять иную точку зрения в отношении спорных вопросов, и результат таких споров может оказаться значительным, как это описано выше.

Операционная среда

В отличие от более развитых рынков, рынки развивающихся стран, таких как Кыргызская Республика, подвержены действию различных рисков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. Опыт прошлого показывает, что как потенциальные, так и фактически существующие финансовые трудности, наряду с увеличением уровня возможных рисков, характерных для инвестиций в страны с развивающейся экономикой, могут отрицательно отразиться как на экономике страны в целом, так и на ее инвестиционном климате в частности.

Нормативно-правовое регулирование деловой активности в Кыргызской Республике по-прежнему подвержено быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные ограничения, с которыми сталкивается Компания, осуществляющая деятельность в Кыргызской Республике. Будущее направление развития Кыргызской Республики во многом определяется применяемыми государствами мерами экономической, налоговой и денежно-кредитной политики, а также изменениями нормативно-правовой базы и политической ситуации в стране. Тем не менее остается риск того, что соответствующие органы власти могут по-иному трактовать спорные правовые нормы, что может оказать значительное влияние на финансовое положение Компании.

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме. Конечной контролирующей стороной Компании является г-жа Дербишалиева Р.Т.

В отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Счета к получению Компании под общим контролем	2,643	3,631	-	852
	2,643	-	-	-
Текущие обязательства Компании под общим контролем	2,830	4,903	-	228
	2,830	-	-	-
Займы полученные Акционер	7,000	8,087	4,000	6,224
	7,000	-	4,000	-

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансов ой отчетности
Выручка	3,393	4,467	-	1,713
Компании под общим контролем	3,393		-	
Общие и административные расходы	257	6,229	119	1,296
Вознаграждение руководства	257		119	
Финансовые расходы	920	1,618	53	3,648
Акционер	920	-	53	-

22. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление риском недостаточности капитала - Компания управляет капиталом таким образом, чтобы иметь возможность придерживаться принципа непрерывности. Руководство Компании проводит регулярный обзор структуры капитала. Руководство предполагает рост доходов и прибыли Компании в будущем в результате дальнейшего повышения доходов. Руководство также считает, что акционеры Компании будут продолжать оказывать финансовую и техническую поддержку Компании по мере необходимости для продолжения деятельности Компании в обозримом будущем.

Основные категории финансовых инструментов - Основные финансовые обязательства Компании включают займы полученные, торговую кредиторскую задолженность и прочие обязательства. Компания имеет различные финансовые активы, такие как торговую дебиторскую задолженность, долгосрочные инвестиции, денежные средства и их эквиваленты и прочие как это представлено ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,631	852
Денежные средства и их эквиваленты	953	2,058
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	4,584	2,910
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Кредиты полученные	8,087	6,224
Текущие обязательства	4,903	228
Обязательства по аренде	1,337	1,873
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14,327	8,325

Управление рисками играет важную роль в деятельности Компании. Основные риски, присущие деятельности Компании включают:

- Кредитный риск;

- Операционный риск;
- Риск ликвидности;
- Рыночный риск.

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Компания определила основные принципы управления рисками, основная цель которых состоит в том, чтобы защитить Компанию от существующих рисков и позволить ей достигнуть запланированных показателей. Указанные принципы используются Компанией при управлении следующими рисками:

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.

Основные кредитные риски для Компании представляют собой торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства в банках. Компания не использует механизмы по страхованию данных рисков в своей деятельности.

Операционный риск

Компания подвержена операционному риску, который представляет собой риск потерь, возникающих в результате любых системных сбоев или прерываний внутренних процессов, систем, человеческих ошибок или влияния внешних негативных факторов.

Политика управления риском Компании разработана для идентификации и анализа риска и установления соответствующих лимитов риска и контроля.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Ликвидная позиция Компании контролируется и управляется. Компания использует денежное прогнозирование для обеспечения наличия адекватного количества денежных средств для удовлетворения обязательств по выплатам. Руководство предполагает рост доходов и прибыли Компании в будущем в результате дальнейшего роста реализации.

В приведенной ниже в таблице представлен анализ балансового процентного риска и риска ликвидности.

		Менее 30 дней	1 - 3 месяца	3 мес. - 1 год	1-5 лет	31.12.2021
	%					
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты		953	-	-	-	953
Торговая и прочая дебиторская задолженность		3,631	-	-	-	3,631
Итого		4,584	-	-	-	4,584
Финансовые обязательства						
Кредиты полученные	16%	82	7,168	680	157	8,087
Текущие обязательства		4,903	-	-	-	4,903
Обязательства по аренде		45	93	449	750	1,337
Итого		5,030	7,261	1,129	907	14,327
Позиция		(446)	(7,261)	(1,129)	(907)	

	%	Менее 30 дней	1 - 3 месяца	3 мес. - 1 год	1-5 лет	31.12.2020
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты		2,058	-	-	-	2,058
Торговая и прочая дебиторская задолженность		852	-	-	-	852
Итого		2,910	-	-	-	2,910
Финансовые обязательства						
Кредиты полученные	18%	295	4,159	683	1,087	6,224
Счета к оплате		228	-	-	-	228
Обязательства по аренде		38	80	317	1,438	1,873
Итого		561	4,239	1,000	2,525	8,325
Позиция		2,349	(4,239)	(1,000)	(2,525)	

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки представляет собой риск того, что изменения в плавающих процентных ставках негативно отразятся на финансовых результатах Компании. Компания не использует финансовые инструменты с плавающими процентными ставками.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что на финансовые результаты Компании окажут отрицательное влияние изменения в курсах обмена, которые влияют на Компанию. Компания не имела существенных остатков по финансовым инструментам в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2021 г.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменения в составе участников

В июне 2022 г. прочие участники передали свои доли в уставном капитале Компании в пользу Дербишалиевой Р.Т., чья доля в итоге составила 100%.

Кредиты полученные

19 июня 2022 г. Дербишалиева Р.Т. предоставила кредит Компании под 16% на общую сумму 2,535 тыс. сом со сроком до 19 июня 2023 г.

24. ОДОБРЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 01 августа 2022 г.