

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

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
и заключение независимого аудитора**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СВЯЗНОЙ МИР»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.:	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
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 2022 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 2022 г., результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 г., была утверждена Руководством Компании 29 сентября 2023 г.

От имени Руководства Компании

Дирбишалиева Р. Т.
Руководитель

29 сентября 2023 г.



Осмонкулова Б. К.
Главный бухгалтер

29 сентября 2023 г.

RSM Kyrgyzstan

720017
Bokonbaeva street 192
2 floor, room 3&4
Bishkek, Kyrgyz Republic
T +996 (312) 468881
info@rsm.kg
www.rsm.global

Заключение независимого аудитора

Участнику

ОсОО «Связной мир»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОсОО «Связной мир» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого изложения примечаний к данной финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Кыргызской Республике, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения

Прочие вопросы

Финансовая отчетность ОсОО «Связной мир» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была проверена другим аудитором, который 01 августа 2022 года выразил модифицированное мнение о данной отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши

выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

Самодов Фируз
Управляющий
ОсОО «РSM Кыргызстан»



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

Борбугулова Гульназ Тайырбековна
Директор - Партнер по заданию
ОсОО «РSM Кыргызстан»



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

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

29 сентября 2023 года
Бишкек, Кыргызская Республика

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СВЯЗНОЙ МИР»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.
(в тысячах кыргызских сомов)

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (Пересчитано)
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	7	4 624	5 939
Нематериальные активы	8	1 553	2 177
Активы в форме права пользования	9	463	1 303
		<u>6 640</u>	<u>9 419</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	5 761	3 631
Товарно-материальные запасы	11	255	34
Переплата по налогам	12	-	154
Денежные средства и их эквиваленты	13	1 433	953
Авансы выданные	14	444	816
		<u>7 893</u>	<u>5 588</u>
ВСЕГО АКТИВЫ		<u>14 533</u>	<u>15 007</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	15	10 000	10 000
Нераспределенная прибыль / (убытки)		(8 991)	(9 714)
		<u>1 009</u>	<u>286</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Отсроченные налоговые обязательства	27	35	279
Кредиты полученные	16	-	157
Обязательства по аренде	9	-	743
		<u>35</u>	<u>1 179</u>
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Кредиты полученные	16	9 535	7 930
Текущие налоговые обязательства	17	263	25
Текущие обязательства	18	3 185	4 830
Обязательства по аренде	9	352	684
Начисленные обязательства	19	79	73
Резервы	20	75	-
		<u>13 489</u>	<u>13 542</u>
Итого обязательства		<u>13 524</u>	<u>14 721</u>
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>14 533</u>	<u>15 007</u>

От имени Руководства Компании:

Дирбишатиева Р. Т.
Руководитель

29 сентября 2023 г.



Осмонкулова Б. К.
Главный бухгалтер

29 сентября 2023 г.

Примечания № 1- 32 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 2022 И 2021 ГГ.

(в тысячах кыргызских сомов)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (Пересчитано)
Высчета	21	12 849	4 451
Собственность	22	(2 754)	(1 494)
Валовая прибыль		10 095	2 957
Общие и административные расходы	23	(7 891)	(5 891)
Расходы по реализации	24	(334)	(144)
Операционная прибыль		1 870	(3 078)
Финансовые расходы	25	(1 508)	(1 623)
Прочие неоперационные доходы и расходы	26	117	(277)
Прибыль (убыток) до налогообложения		479	(4 978)
Зачисления / (Расходы) по налогу на прибыль	27	244	(279)
Прибыль (убыток) за период		723	(5 257)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупная прибыль/(убыток)		723	(5 257)

От имени Руководства Компании:

Дарбижаатиева Р. Т.
Руководитель

29 сентября 2023 г.



Б. Ф. С.
Осмонкулова Б. К.
Главный бухгалтер

29 сентября 2023 г.

Примечания № 1–32 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СВЯЗНОЙ МИР»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГГ.

(в тысячах кыргызских сомов)

Прим	Уставный капитал	Накопленный убыток	Всего капитал
На 31 декабря 2020 года пересчитано	3 000	(4 457)	(1 457)
Взносы учредителей	7 000	-	7 000
Совокупный доход (убыток) за год	-	(5 257)	(5 257)
На 31 декабря 2021 года пересчитано	10 000	(9 714)	(286)
Совокупный доход (убыток) за год	-	723	723
На 31 декабря 2022 года	10 000	(8 991)	1 009

От имени Руководства Компании:

Директор/главный бухгалтер
Руководитель

25 сентября 2023 г.



Осмонкулова Б. К.
Главный бухгалтер

29 сентября 2023 г.

Примечание № 1-32 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СВЯЗНОЙ МИР»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ПЕРИОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 2021 ГГ.

(в тысячах казахских сомов)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (Пересчитано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Денежные средства, полученные от реализации продукции, работ, услуг	1 524	1 162
Прочие поступления денежных средств	941 397	288 573
Оплатенные операционные расходы	(8 343)	(5 396)
Прочие выбытия денежных средств	(933 729)	(283 830)
Чистые денежные средства в результате операционной деятельности	849	509
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств и нематериальных активов	(78)	(9 385)
Денежные средства, полученные при реализации основных средств	-	36
Чистый отток денежных средств в результате инвестиционной деятельности	(78)	(9,349)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Выплата обязательств по аренде	(330)	(60)
Поступления от участников	-	7 000
Денежные средства, полученные в виде кредитов и займов	2 535	7 100
Выплата процентов	(1 409)	(1 309)
Возврат полученных займов	(1 087)	(4 996)
Чистые денежные средства в результате финансовой деятельности	(291)	7 735
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ В СОСТОЯНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	480	(1 105)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало года	13	2 058
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец года	13	953

От имени Руководства Компании:

Директор/главный бухгалтер
Руководитель

29 сентября 2023 г.



Осмонкулова Б. К.
Главный бухгалтер

29 сентября 2023 г.

Примечания № 1-32 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СВЯЗНОЙ МИР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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.

Основная вид деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Связной Мир» (далее по тексту Компания) 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

Дети участников в уставном капитале составляют:

Участники	31 декабря 2022 г. %	31 декабря 2021 г. %
Дербизатниев Р.Т.	100%	96,7%
Ганиев Ж.Т.	-	3,3%
	100%	100%

В июне 2022 г. Ганиев Ж.Т. передал свою долю в уставном капитале ОсОО «Связной Мир» в пользу Дербизатниев Р.Т.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет 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.

– Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

– Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при прекращении «пята 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

– Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 32 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Данная поправка не применима к Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

– МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых уточняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
 - право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
 - классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
 - условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство сам по себе, является долевым инструментом.
- Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займов

– Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии «важных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Компания изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

– Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств

и соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Потери применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех поддерживаемых вычетов и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Признание доходов и расходов

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

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 отпущены, 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, приобретенных 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.

Капитализируемые затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продвигающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по текущему и капитальному ремонту отражаются в составе операционных расходов в периоде признания, 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 отражена, если бы по активу не был признан убыток от обесценения (или генерирующей единицы) в предыдущий период. 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 периода.

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 приобретения 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, определяется 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

Признание 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 дисконтированной 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.

Признание признания финансового обязательства

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

- (a) выполняет это обязательство (или его часть) путем выплаты кредитору, как правило, денежными средствами, прочими финансовыми активами, товарами или услугами,
- (b) либо юридически освобожден от ответственности по этому обязательству (или его части) в результате выполнения юридической процедуры или в результате решения кредитора об освобождении должника.

Признание признания финансовых обязательств происходит также в случае значительных изменений потока 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

Положение МСФО (IFRS) 9 предполагает использование модели прогнозных ожидаемых кредитных убытков (CECL).

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, 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 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 — Вклады и займы первоначально отражаются по справедливой стоимости полученного дохода за вычетом прямых операционных издержек. После первоначального отражения они отражаются по дисконтированной 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 официальных обменных курсам, действующим на 31 декабря 2022 и 2021 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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. официальный курс сома по отношению к доллару США составил:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Национальный сом / Доллар США	85.6800	84.7586

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, приведенной 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 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) сделок, требований и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой налогооблагаемой 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 долгами, 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 прибылях и убытках 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 соответствующим налоговым обязательствам; и
- Отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взимаемому 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.

Основные активы и обязательства

Основные 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.

Основной актив не признается в данной финансовой отчетности, но раскрывается, когда возможно получение экономических выгод.

Основной капитал

Основной капитал отражается по первоначальной стоимости.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики Компания удерживает суммы пенсионных взносов со заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. Существующая система пенсионного обеспечения предусматривает расчет текущих взносов работодателем в процентах от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, в котором 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 признания.

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 допущения в их основе регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках принимаются 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.

Также 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

Создание 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.

Службы основных средств

Вне основных средств Компании начисляется прямолинейным и производственным методами в течение срока службы.

Руководство периодически пересматривает соответствие экономических сроков службы активов на соответствующее состояние 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 генерирующих независимые денежные потоки, к группе активов, генерирующей денежные средства и оценивает влияние на стоимости денежных потоков при расчете ценности от использования. Последующие изменения в отношении к группе активов, генерирующей денежные средства, или времени будущих денежных потоков могут повлиять на текущую стоимость соответствующих активов.

Резерв по обесценению отложенных налоговых активов

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

4. КОРРЕКТИРОВКИ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩЕМУ ПЕРИОДУ.

Компания привнесла ряд корректировок к своей финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года в результате пересмотра подхода к основе подготовки финансовой отчетности в отношении ряда позиций в соответствии с МСФО и пересчета сумм платежей по аренде по условиям договора.

Важнейшие были проведены следующие корректировки:

Отчет о финансовом положении

	31.12.2021		31.12.2021
	Представлено ранее	Корректировка	Пересчитано
Платежи по аренде	1 216	87	1 303
Налог на прибыль	780	36	816
Долговые обязательства по аренде	750	(7)	743
Платежи по аренде	587	97	684
Чистый убыток	(9 747)	33	(9 714)

Счет прибылей или убытков и прочем совокупном доходе

	За год, закончившийся 31.12.2021		За год, закончившийся 31.12.2021
	Представлено ранее	Корректировка	Пересчитано
Выручка	4 467	(16)	4 451
Административные расходы	(6 229)	338	(5 891)
Операционные доходы/(расходы)	45	(45)	-
Финансовые расходы	(1 618)	(5)	(1 623)
Операционные доходы и расходы	-	(277)	(277)

Счет движения денежных средств

	За год, закончившийся 31.12.2021		За год, закончившийся 31.12.2021
	Представлено ранее	Корректировка	Пересчитано
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные средства, полученные от реализации товаров, работ, услуг	1 688	(526)	1 162
Денежные поступления денежных средств	-	288 573	288 573
Денежные операционные расходы	(691)	(4 705)	(5 396)
Денежные убытки денежных средств	-	(283 830)	(283 830)
Денежные выплаты по займам и кредитам	(1 618)	1 618	-
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные средства, полученные при реализации денежных средств	38	(2)	36
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Денежные обязательства по аренде	-	(60)	(60)
Денежные средства, полученные в виде кредитов и займов	3 000	4 100	7 100
Денежные проценты	-	(1 309)	(1 309)
Денежные полученные займов	(1 137)	(3 859)	(4 996)

МАТЕРИАЛЬНЫЕ СРЕДСТВА

	Оборудование	Канторское обору- дование	Мебель и принад- лежности	Всего
Первоначальная стоимость				
на 01 декабря 2020 г.	-	192	18	210
Получения	6 712	33	-	6 745
Ликвидация	(36)	-	-	(36)
на 01 декабря 2021 г.	6 676	225	18	6 919
Получения	-	37	-	37
на 01 декабря 2022 г.	6 676	262	18	6 956
Накопленная амортизация				
на 01 декабря 2020 г.	-	(43)	-	(43)
Получения в период	(892)	(43)	(2)	(937)
на 01 декабря 2021 г.	(892)	(86)	(2)	(980)
Получения в период	(1 300)	(50)	(2)	(1 352)
на 01 декабря 2022 г.	(2 192)	(136)	(4)	(2 332)
Чистая балансовая стоимость				
на 01 декабря 2021 г.	5 784	139	16	5 939
на 01 декабря 2022 г.	4 484	126	14	4 624

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Торговые марки	Всего
Первоначальная стоимость			
на 01 декабря 2020 г.	875	-	875
Получения	2 640	-	2 640
на 01 декабря 2021 г.	3 515	-	3 515
Получения	-	40	40
на 01 декабря 2022 г.	3 515	40	3 555
Накопленная амортизация			
на 01 декабря 2020 г.	(766)	-	(766)
Получения в период	(572)	-	(572)
на 01 декабря 2021 г.	(1 338)	-	(1 338)
Получения в период	(660)	(4)	(664)
на 01 декабря 2022 г.	(1 998)	(4)	(2 002)
Чистая балансовая стоимость			
на 01 декабря 2020 г.	2 177	-	2 177
на 01 декабря 2022 г.	1 517	36	1 553

АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Компания берет в аренду офисные помещения. Договоры аренды заключены на 3 года с правом продления. Затраты 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:

Балансовая стоимость актива на 1 января 2021 года	1 983
Затраты на приобретение	-
Потери от амортизации активов в форме права пользования	(680)
Балансовая стоимость актива на 31 декабря 2021 года пересчитано	1 303
Затраты на приобретение	(335)
Потери от амортизации активов в форме права пользования	(505)
Балансовая стоимость актива на 31 декабря 2022 года	463

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменение в течении периода представлено следующим образом:

	2022	2021
Балансовая стоимость обязательства на 1 января	1 427	1 997
Затраты на приобретение в отчетном периоде	(636)	-
Затраты на финансовые расходы	100	314
Затраты на платежи по аренде	(539)	(884)
Балансовая стоимость обязательства на 31 декабря	352	1 427
Затраты на приобретение	352	684
Затраты на приобретение	-	743

Затраты на расходы по аренде, признанных в составе прибыли и убытка, составило:

	2022	2021
Потери от амортизации активов в форме права пользования, признанных в операционных расходах	(505)	(680)
Затраты на расходы по обязательствам по аренде в составе финансовых расходов	(100)	(314)
Итого	(605)	(994)

ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность Компании представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Счета к получению	2 187	2 756
Прочая дебиторская задолженность	3 574	875
	<u>5 761</u>	<u>3 631</u>

Информация о наиболее крупных счетах к получению представлена ниже:

Наименование организации	31 декабря 2022	31 декабря 2021 г.
ООО «Байлык Финанс»	2 066	2 643
ООО «Коммерческий банк Кыргызстан»	106	79
Итого:	2 172	2 722
Процент от общей суммы счетов к получению	99%	99%

Информация о наиболее крупных контрагентах в прочей дебиторской задолженности представлена ниже:

Наименование организации	31 декабря 2022	31 декабря 2021 г.
ООО «Инда Телеком»	220	50
ООО «Коммерческий банк Кыргызстан»	1 801	299
ООО «BBI Technologies»	713	5
ООО «Объединенная система моментальных платежей»	341	202
Итого:	3 075	556
Процент от общей суммы счетов к получению	86%	64%

ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сырьевые материалы	253	27
Товарно-материалы	2	7
Итого:	255	34

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. переплата по налогам Компании представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
НДС, возвращенный к возмещению	-	154
Итого:	-	154

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	на 31 декабря 2022		на 31 декабря 2021	
	в нац. валюте	в ин. валюте	в нац. валюте	в ин. валюте
Денежные, в том числе:	582	-	48	-
Финансовые, в том числе:	582	-	48	-
Денежные, в том числе:	851	-	905	-
Счета в национальной валюте сом	851	-	905	-
Итого:	1 433	-	953	-

АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. авансы выданные Компании представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Гарантированные авансом	389	495
Негарантированные авансом	55	321
	<u>444</u>	<u>816</u>

Информация о наиболее крупных оплаченных авансах в 2022 году представлена ниже:

Наименование организации	31 декабря 2022	31 декабря 2021 г.
ТОО «АКТИВ»	380	380
ТОО «АКТИВ»	55	115
ТОО «АКТИВ»/Талипа Аскатовна	-	206
Итого	435	701
Процент от общей суммы авансов оплаченных	98%	86%

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Зафиксированный уставный капитал Компании по состоянию на отчетные даты составляет 10 000 тыс. руб. и представлен 100% долей участника Дербишалиевой Рахат Талантовной. Уставный капитал полностью оплачен участником.

КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. кредиты полученные представлены следующим образом. Компания имеет задолженность перед участником Дербишалиевой Рахат Талантовной по договорам займа на развитие бизнеса.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные займы полученные:		
Банковские кредиты		930
Кредит от ТОО «АКТИВ»	-	
Кредит от ТОО «АКТИВ»	9 535	7 000
Итого краткосрочные займы	9 535	7 930
Среднесрочные кредиты		
Кредит от ТОО «АКТИВ»	-	157
Итого среднесрочные займы	-	157
Долгосрочные займы	9 535	8 087

НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. налоги к оплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на прибыль	27	24
НДС	235	-
Налог на имущество	1	1
Итого	263	25

ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредиты и займы	2 950	4 773
Кредиты и займы	115	31
Кредиты и займы	120	26
Итого	3 185	4 830

Информация о наиболее крупных текущих обязательствах в 2022 году представлена ниже:

Наименование организации	31 декабря 2022	31 декабря 2021 г.
ООО «ВЭБ - Финанс»	2 950	2 830
ООО «ВЭБ-Финанс»	-	1 944
Итого	2 950	4 774
Соблюдены ли сроки оплаты	93%	99%

НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. начисленные обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Начисленные налоги	79	73
Итого	79	73

РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. резервы представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Резервы по отпуску	75	-
Итого	75	-

2. ВЫРУЧКА

Выручка Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка от оказания услуг по приему платежей	12 849	4 451
	<u>12 849</u>	<u>4 451</u>

3. ОБЩЕСТВЕННАЯ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Публичная оферта	947	719
Публичная оферта на затраты	662	508
Публичная оферта на признание	122	-
Публичная оферта на	1 023	267
	<u>2 754</u>	<u>1 494</u>

4. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Расходы на эксплуатацию Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы на оплату вознаграждений работникам	3 578	2 682
Расходы на эксплуатацию актива в форме права пользования	505	680
Расходы на эксплуатацию	2 016	1 509
Расходы на аренду и отчисления в оф	640	476
Расходы на услуги аудиторов, юристов и тп	812	280
Административные расходы	1	28
Расходы на ремонт	6	22
Расходы на обучение	5	15
Расходы на канцелярию	7	11
Расходы на коммунальные	-	2
Расходы на материалы	30	1
Расходы на	291	185
	<u>7 891</u>	<u>5 891</u>

2. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы по аренде и транспортные расходы	86	144
Стоимость коммунальных затрат	248	-
	334	144

3. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Финансовые расходы по займам полученным	1 408	1 309
Финансовые расходы по обязательствам по аренде	100	314
	1 508	1 623

4. ДРУГИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Другие неоперационные доходы и расходы Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Доходы от терминалов	52	15
Доходы от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	-	22
Доходы от реализации внеоборотных активов	-	45
Выходы от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	-	(57)
Расходы по выбытию внеоборотных активов	-	(36)
Расходы от терминалов	(236)	(266)
Другие неоперационные доходы	301	-
	117	(277)

5. 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 2022 и 2021 гг., на территории Кыргызской Республики ставка налога на прибыль для юридических лиц составляла 10%.

налоговые активы и обязательства представлены в финансовой отчетности следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Отложенные налоговые обязательства	(35)	(279)
Налоговые обязательства	(35)	(279)

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

	2022	2021
Налоговый эффект от возникновения и аннулирования временных разниц	244	(279)
Экономия (Расходы) по налогу на прибыль	244	(279)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	479	(4 978)
Налог на прибыль по действующей ставке 10%	(48)	498
Налоговый эффект дохода, не подлежащего налогообложению)/ (неподлежащих вычету расходов)	292	(777)
Экономия (Расходы) по налогу на прибыль	244	(279)

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

Временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях, ведут к возникновению чистых отложенных налоговых обязательств. Налоговый эффект временных разниц по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Основные средства и нематериальные активы	587	521	(618)	(812)	(31)	(291)
Активы в форме права пользования	-	-	(46)	(130)	(46)	(130)
Обязательства по аренде	35	142	-	-	35	142
Резервы по отпускам	7	-	-	-	7	-
Итого отложенные налоговые активы / (обязательства)	629	663	(664)	(942)	(35)	(279)

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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.

29. 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 гражданка Дербишалиева Р.Т.

В отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 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	2 066	5 761	2 643	3 631
Компании под общим контролем	2 066		2 643	-
Текущие обязательства	2 950	3 264	2 830	4 903
Компании под общим контролем	2 950		2 830	-
Займы полученные	9 535	9 535	7 000	8 087
Акционер	9 535		7 000	-

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2021 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
Выручка	12 641	12 849	3 393	4 451
Компании под общим контролем	12 641		3 393	
Общие и административные расходы	154	7 891	141	5 891
Вознаграждение руководства	154		141	
Финансовые расходы	1 323	1 508	992	1 623
Акционер	1 323		992	-

30. 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 761	3 631
Денежные средства и их эквиваленты	1 433	953
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	7 194	4 584
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Кредиты полученные	9 535	8 087
Текущие обязательства	3 185	4 830
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12 720	12 917
Чистая позиция	(5 526)	(8 333)

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. Компания осуществляет торговые операции только с надежными кредитоспособными третьими сторонами. В соответствии с политикой Компании все клиенты, которые желают проводить торговые операции на кредитных условиях, подвергаются процедурам кредитной проверки. Кроме того, остатки по дебиторской задолженности постоянно отслеживаются, что приводит к незначительной подверженности Компании риску невыплаты задолженностей.

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

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	5 761	3 631
Денежные средства на расчетных счетах	851	905
Всего максимальный риск	6 612	4 536

Информация о просроченных активах представлена следующим образом:

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Не просроч. активы	Просроченные активы				Резерв	31 декабря 2022
		до 3 мес.	до 1 года	до 3 лет	свыше 3 лет		
Торговая дебиторская задолженность	4 432	522	731	76	-	-	5 761
Денежные средства на расчетных счетах	851	-	-	-	-	-	851
Итого:	5 283	522	731	76	-	-	6 612

По состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Непросроч. активы	Просроченные активы				Резерв	31 декабря 2021
		до 6 мес.	до 1 года	до 3 лет	свыше 3 лет		
Торговая дебиторская задолженность	1 510	1 196	925	-	-	-	3 631
Денежные средства на расчетных счетах	905	-	-	-	-	-	905
Итого:	2 415	1 196	925	-	-	-	4 536

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	31.12.2022
	%					
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты		1 433	-	-	-	1 433
Торговая и прочая дебиторская задолженность		5 761	-	-	-	5 761
Итого		7 194	-	-	-	7 194
Финансовые обязательства						
Кредиты полученные	16%	-	-	9 535	-	9 535
Текущие обязательства		3 185	-	-	-	3 185
Итого		3 185	-	9 535	-	12 720
Чистая позиция		4 009	-	(9 535)	-	(5 526)

		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%	83	169	678	7 157	8 087
Текущие обязательства		4 830	-	-	-	4 830
Итого		4 913	169	678	7 157	12 917
Позиция		(329)	(169)	(678)	(7 157)	(8 333)

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.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности никаких существенных событий или сделок, которые должны быть раскрыты в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» не произошло.

32. ОДОБРЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 29 сентября 2023 г.

От имени Руководства Компании:


Дербишалиева Р. Е.
Руководитель

29 сентября 2023 г.




Осмонкулова Б. К.
Главный бухгалтер

29 сентября 2023 г.