

***Общество с Ограниченной Ответственностью
«Аудит - Практик»***

***Закрытое Акционерное Общество
«Ист Вест Финанс»***

Финансовая отчетность, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и отчет независимого аудитора.

Бишкек 2024 год

Содержание

	Страница
Отчет независимого аудитора	3
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	5
Финансовая отчетность за год, завершившийся 31.12.2023 года	6
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибылях и убытках	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к финансовой отчетности	11

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Практик»

Кыргызская Республика,
г. Бишкек ул. Байтик Баатыра, 79
тел. 0707 21 92 86 УГНС
по Октябрьскому району г. Бишкек
ИНН № 02006201110180

Исх. № 3
От 29.03 2024 года

Руководству ЗАО «Ист Вест Финанс» Отчет независимого аудитора

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ЗАО «Ист Вест Финанс» (далее – Общество), которая включает отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечание к финансовой отчетности.

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита.

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ответственность руководства Общества и лиц, отвечающие 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у нее отсутствует какая – либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудиторов 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 отчета, 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 могли бы 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.

Эсенбек Бейшекеев

Директор ОсОО «Аудит-Практик»

Сертифицированный аудитор Кыргызской Республики
Квалификационный сертификат аудитора
№ 0073, Серия А выдан от 19.10.2009 г.

29 март 2024 года

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за годы, завершившиеся 31 декабря 2023 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ЗАО «Ист Вест Финанс».

Руководство ЗАО «Ист Вест Финанс» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние на 31 декабря 2023 года, результаты деятельности, движение денежных средств Общества за года, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики и МСФО;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения, что ЗАО «Ист Вест Финанс» 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;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении ЗАО «Ист Вест Финанс» и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и МСФО.
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов ЗАО «Ист Вест Финанс»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена 20 марта 2024 года.

Генеральный директор
20 марта 2024 года

г. Бишкек, Кыргызская Республика



Чотонова Ж.С.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА 2023 год

Наименование	Код	Тыс. сом	
		На начало отчетного года	На конец отчетного года
АКТИВЫ			
1.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства в кассе (1100)	110	17	17
Денежные средства в банке (1200)	120	5 005	4 818
Краткосрочные инвестиции (1300)	130		5 150
в том числе:			
Прочие краткосрочные инвестиции (1390)	135		5 150
Счета к получению (1400)	140	3 916	4 207
в том числе:			
Счета к получению за товары, услуги (1410)	141	3 916	4 207
Дебиторская задолженность по прочим операциям (1500)	150		3
Налоги, оплаченные авансом (1530,1540)	153		3
Товарно-материальные запасы (1600)	160		
в том числе:			
Запасы сырья и основных материалов (1620)	162		
Незавершенное производство (1630)	163		
Запасы вспомогательных материалов (1700)	170		
в том числе:			
Топливо (1710)	171		
Запасные части (1720)	172		
Прочие материалы (1730)	174		
Авансы выданные (1800)	180	91	
в том числе:			
Аренда, оплаченная авансом (1830)	182	91	
Прочие виды авансированных платежей (1890)	184		
Итого по разделу 1 «Оборотные активы»	191	9 029	14 195
2.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Балансовая стоимость основных средств (2100)	210	313	231
в том числе:			
Незавершенное строительство (2120)	212		
Здания, сооружения (2130,2193)	213		
Оборудование (2140,2194)	214		
Канторское оборудование (2150,2195)	215	299	221
Мебель и принадлежности (2160,2196)	216	14	10
Транспортные средства (2170,2197)	217		
Отсроченные налоговые требования (2400)	240		
Балансовая стоимость нематериальных активов (2900)	290	3 573	2 233
в том числе:			

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2023 ГОД

Тыс. сом			
Наименование	Код строк	За предыдущий год	За отчетный год
Основная операционная деятельность			
Выручка – основной доход от операционной деятельности или прибыль/убыток от биологических активов	010	10 446	16 541
Себестоимость реализации товаров, услуг или Расходы по производству биологических активов	020		
Валовая прибыль(010-020)	030	10 446	16 541
Доходы и расходы от прочей операционной деятельности:			
Прочие доходы от операционной деятельности	040		0,1
Прочие расходы от операционной деятельности	050		
Итого: доходы и расходы от операционной деятельности (040-050)	060		0,1
Операционные расходы периода:			
Расходы по реализации	070		
в том числе амортизация	071		
Общие административные расходы	080	6 012	13 892
в том числе амортизация	081	1 451	1 421
Итого операционные расходы (070+080)	090	6 012	13 892
Прибыль (убыток) от операционной деятельности (030+-060-090)	100	4 434	2 649
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	130	(255)	641
Прочие неоперационные доходы и расходы	140		
Итого доходы и расходы от неоперационной деятельности (110-120+-130+-140)	150	(255)	641
Прибыль (убыток) до вычета налогов (100+-150)	160	4 179	3 290
Расходы по налогу на прибыль	170	444	331
Прибыль (убыток) от обычной деятельности (160-170)	180	3 735	2 959
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (180+190)	200	3 735	2 959

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Чотонова Ж.С.



Чотонова Ж.С.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2023 г.

Тыс. сом

Движения денежных средств по видам деятельности	Код строк	За отчетный год	За предыдущий год
1.Операционная деятельность			
Валовые поступления денежных средств от операционной деятельности:			
Денежные средства от реализации продукции, работ, услуг	010	6 086	6 526
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	020	9 449	
Итого валовые поступления от операционной деятельности (010+020+030+040)	040	15 535	6 526
Валовые платежи по операционной деятельности:			
Денежные средства, выплаченные при закупке запасов	050		(160)
Оплаченные операционные расходы	060	-7 183	(1 702)
Прочие выплаты по операционной деятельности	080	-63	(1 829)
Погашение налога на прибыль	090		(48)
Прочие выбытия денежных средств	100	-9 318	(809)
Итого валовые платежи по операционной деятельности	120	-16 564	(4 548)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	190	-1 029	1 978
Валовые платежи по инвестиционной деятельности:			
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств	280		(137)
Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности	330		(137)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	390		(137)
Валовые поступления денежных средств от финансовой деятельности			
Денежный взнос учредителей	430	5 001	
Полученные кредиты и займы	440		900
Прочие поступления от финансовой деятельности	450	2,6	
Итого валовые поступления от финансовой деятельности:	460	5 003,6	900
Погашение кредитов и займов	480		
Прочие выплаты от финансовой деятельности	500	-5 150	
Итого валовые платежи от финансовой деятельности	510	-5 150	
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	590	-146	900
Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц	600	154	(220)
Чистое изменения в состоянии денежных средств:	700	-1021	2 521
Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	710	4 835	5 022
Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	720	5 022	2 419

Генеральный директор
Главный бухгалтер

Мотонова Ж.С.



Отчет об изменениях в капитале за 2023 год

Наименование	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Тыс. сом
				Итого
Сальдо на начало	5 001		3 964	8 965
Пересчитанное сальдо	5 001		3 964	8 965
Изменения в учетной политике и исправление существенных ошибок				
Чистая прибыль (убытки) за отчетный период			2 959	2 959
Дивиденды				
Дивиденды				
Эмиссия акций	5 001			5 001
Сальдо на конец	10 002		6 923	16 925

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Чотонова Ж.С.

ЗАО «Ист Вест Финанс»

Примечание к финансовой отчетности

За годы, завершившиеся на 31 декабря 2023 года.

(Суммы в таблицах выражены в тыс. кыргызских сомах)

1. Информация о компании.

Настоящий Устав определяет порядок функционирования и правовое положение закрытого акционерного Общества «Ист Вест Финанс» (далее – Общество), права и обязанности акционеров, структуру и компетенцию органов управления, и порядок принятия ими решений, порядок подготовки и проведения общего собрания акционеров. Закрытое акционерное Общество «Ист Вест Финанс» является полным правопреемником закрытого акционерного Общества «Омега Кастоди».

Настоящий Устав распространяется на правоотношения акционеров и Генерального директора, акционеров и Ревизора Общества.

Срок деятельности Общества не ограничен.

Выпуск финансовой отчетности Закрытое акционерное общества «Ист Вест Финанс» за годы, закончившийся на 31 декабря 2023 года были утверждены 20 марта 2024 года.

Государственная регистрация юридического лица ЗАО «Ист Вест Финанс» в дальнейшем именуемое Общество, произведена перерегистрации в Чуй-Бишкекском управлении юстиции 04.12.2023 года, ИНН 01409202010093, код ОКПО 30944997, регистрационный № 192485-3301-ЗАО, дата первичной регистрации 14.09.2020 г.

Юридический адрес, г. Бишкек, Свердловский район, ул. Гоголя, 28.

Численность сотрудников в 2023 году составил 2 человек.

Основным видом деятельности Общества, согласно Уставу является деятельность по управлению ценными бумагами.

Для достижения поставленной цели общество может осуществлять деятельность, за исключением противоречащей законодательству Кыргызской Республики.

Общество вправе заниматься любыми видами деятельности, не запрещенными законодательством Кыргызской Республики. Все виды деятельности осуществляются обществом в соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики и, в случае необходимости, на основании лицензий (разрешений), выданных соответствующими министерствами и ведомствами на виды деятельности, подлежащие лицензированию (разрешению).

Общество имеет лицензии на осуществление депозитарной деятельности на рынке ценных бумаг полученной от Государственной службы регулирования и надзора за финансовым рынком при Министерстве Экономики и Финансов Кыргызской Республики на бессрочной основе за № 001 серия ДП от 09 июля 2021 года.

Общество выпускает простые именные акции (далее – акции).

Каждая акция Общества предоставляет акционеру – её владельцу одинаковый объем прав.

Общее количество простых именных акций Общества составляет **6 668 (шесть тысяч шестьсот шестьдесят восемь)** экземпляров. Номинальная стоимость одной акции – **1 500 сом.**

Общество вправе дополнительно впускать и размещать акции.

Порядок и сроки дополнительного размещения акций, устанавливаются в соответствии с решением Общего Собрания акционеров.

Общая сумма приобретенных акционерным Обществом акциями собственного выпуска не должна превышать 10 процентов от общего количества акций, выпущенных Обществом.

Обществу запрещается принимать в залог выпущенные им акции.

Размер Уставного капитала Общества установлен в сумме **10 002 000 (десять миллионов две тысячи) сом.**

Капитал общества – это активы общества за вычетом его обязательств.

2. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.

Настоящая финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за следующие периоды на 31 декабря 2023 года.

Применяемые ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения соответствуют тем принципам, оценкам и суждениям, которые были использованы при подготовке финансовой отчетности за годы, закончившийся на 31 декабря 2023 года.

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

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Общество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив генерирует притоки денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости и рисков, относящихся к данным активам.

Сроки полезной службы объектов основных средств.

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

Налогообложение.

В отношении своих сотрудников Общество осуществляет все обязательные платежи в Социальный Фонд Кыргызской Республики, которые рассчитываются в процентах от

суммы заработной платы до удержания налогов. Эти расходы находят свое отражение в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они имели место.

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что оно не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может измениться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Принцип непрерывности деятельности.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года имеется чистая прибыль 2 959 тыс. сом.

Руководство считает, что Общество сможет продолжать в обозримом будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Поэтому, финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

Данные финансовые отчеты не отражают корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации бухгалтерского баланса, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности к Предприятиям.

Основа подготовки финансовой информации.

Статьи финансовой отчетности Общества оцениваются в основной валюте Кыргызской Республики («функциональная валюта»). Функциональной валютой Общества является национальная валюта кыргызский сом.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу Национального Банка Кыргызской Республики, действующему на отчетную дату. Полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в отчете о совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы.

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость отдельных статей запасов, не являющихся взаимозаменяемыми, а товаров или услуг, произведенных или предназначенных для специальных проектов (договоров, контрактов) определяется путем специфической идентификации индивидуальных затрат. Себестоимость запасов, не отнесенных к вышеуказанным, определяется методом средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию.

Фактическая себестоимость запасов представляет собой затраты на приобретение, которые включают в себя стоимость покупки, пошлины на ввоз и другие налоги (кроме НДС), затраты на переработку, а также транспортные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением, доставкой и приведением запасов в надлежащее состояние, за вычетом торговых скидок и возврата переплат.

Основные средства.

Первоначальная оценка основных средств производится по фактическим затратам на приобретение (покупная цена, импортные пошлины, не возмещаемые налоги и сборы, затраты по созданию, доставке, монтажу, установке и проведению испытаний, страхованию, и другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние).

Запасные части, и сервисное оборудование учитываются как запасы и признаются в прибыли и убытке по мере их потребления. Крупные запасные части и резервное оборудование классифицируется как основное средство, если Общество рассчитывает использовать их в течение более одного периода.

Капитализация последующих затрат происходит в случае, если существует вероятность того, что будущие экономические выгоды от измененного основного средства превысят первоначальные нормы производительности основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Подверженные износу основные средства амортизируются методом равномерного списания.

Списание основных средств с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного периода.

Нематериальные активы.

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любого убытка от обесценения. В момент приобретения нематериальные активы оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения включает все затраты, понесенные в связи с приобретением актива.

Нематериальные активы амортизируются в течение срока полезной службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен.

Нематериальные активы состоят из программного обеспечения, Корпоративного Web-сайта. Срок использования установлен 5 лет.

На нематериальные активы с ограниченным сроком службы срок использования устанавливается в соответствии с ограничением.

Нематериальные активы, срок которых не может быть установлен с достаточной степенью точности, обесцениваются на дату финансовой отчетности в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов».

Классификация финансовых активов.

Общество классифицирует свои финансовые активы по следующим учетным категориям:

- а) займы и дебиторская задолженность;
- б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или поддающимися определению выплатами, за исключением тех, которые Общество намеревается продать в ближайшем будущем. Торговая дебиторская задолженность, в основном имеющая краткосрочный характер, отражается в сумме выставленного счета за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет взыскать задолженность.

Все прочие финансовые активы включаются в категорию имеющихся в наличии для продажи.

При первоначальном признании финансовые активы признаются по справедливой стоимости плюс, в случае, если это не инвестиции, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением финансового актива.

Активы, имеющиеся в наличии для продажи – это производные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из ранее указанных категорий. После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы признаются непосредственно в капитале до момента списания активов с баланса или обесценения, когда накопленные доходы или расходы, ранее отраженные в составе капитала, признаются в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства.

Кредиты и займы.

Все кредиты и займы признаются по себестоимости (фактической стоимости).

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности показаны по себестоимости, которая представляет собой выплаты в будущем за полученные товары и услуги, не зависимо от того, выставлены они обществу или нет.

Обесценение финансовых активов.

На каждую отчетную дату Общество определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Руководство Общества анализирует просроченную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков и прочую дебиторскую задолженность на каждую отчетную дату.

Объективным признаком снижения стоимости дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение числа просрочек по погашению задолженности в течение среднего срока, установленного договорами Общества (60 дней), а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень погашения дебиторской задолженности.

Резерв под просроченную дебиторскую задолженность не создается в том случае, если руководство Общества располагает определенными доказательствами того, что данная задолженность будет погашена.

Обесцененные дебиторские задолженности списываются с баланса, когда оцениваются как безнадежные.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств.

Финансовые активы.

Финансовый актив (или, где применимо-часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне, или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передало, но и сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Финансовые обязательства.

Финансовое обязательство прекращает признаваться в балансе, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Вознаграждения работникам.

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расходов текущего периода.

Общество уплачивает подоходный налог с физических лиц в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики. Ставка подоходного налога составляет 10% от заработной платы работника.

Общество выплачивает заработной платы на основании штатного расписания. Ежемесячно составляется табель учета рабочего времени, расчетная ведомость.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и наличные денежные средства в кассе.

Отчет о движении денежных средств.

Прилагаемый отчет о движении денежных средств подготовлен по прямому методу.

Пенсионные обязательства.

В соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики. Общество удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. Текущие взносы, производимые работодателем, рассчитываются как процент от текущих общих выплат работникам. Такие

расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При увольнении на пенсию, все пенсионные выплаты производятся вышеупомянутым фондом.

Условные активы и обязательства.

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятности притока экономических выгод.

Налоги.

Налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость («НДС»), связанный с реализацией, выплачивается налоговым органам по ранней из двух дат: даты получения оплаты за предоставленные товары или услуги, или даты выставления налоговой счета-фактуры на момент поставки. Возмещение НДС по приобретениям производится на дату получения налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговые органы разрешают проводить оплату НДС на нетто-основе. НДС по реализации и по приобретениям, по которым не был проведен расчет на дату бухгалтерского баланса, отражаются в бухгалтерском балансе на нетто-основе. Не возмещаемый НДС списывается на расходы при возникновении.

Налог на прибыль.

Общество в соответствии с налоговым законодательством начисляет налог на прибыль, который признается расходом и отражается в сумме начисленных налоговых обязательств в отчете о прибылях и убытках и налог с продаж, который включен в стоимость услуг, и отражается в сумме начисленных налоговых обязательств в отчете о финансовом положении Общество.

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль.

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется по методу обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым

убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

3. Общие и административные расходы

Код	Наименование	31.12.2023 г.
8000	Общие административные расходы	13 899
8010	Расходы по оплате труда	2 859
8020	Расходы по отчислениям в социальный фонд	490
8030	Расходы по оплате аренды	390
8040	Расходы по оплате услуг	8 551
8060	Расходы на канцелярские принадлежности	0,9
8100	Расходы по НДС, не принимаемому к зачету	9
8190	Расходы по прочим налогам	0,1
8230	Штрафы, пени неустойки в бюджет	4
8470	Расходы на амортизацию зданий и сооружений	287
8480	Расходы на амортизацию нематериальных активов	1 133
8520	Расходы на другие операции	175

4. Прочие доходы и расходы

Код	Наименование	31.12.2023 г.
040	Прочие доходы	0,1
050	Прочие расходы	0,00
	Итого	0,1

5. Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой

Код	Наименование	31.12.2023 г.
9140	Доход от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	1 183
9520	Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	542
	Итого	641

6. Денежные средства

Код	Наименование	31.12.2023 г.
1100	Денежные средства в кассе	17
1200	Денежные средства в банке	4 818
	Итого	4 835

7. Краткосрочные инвестиции

Код	Наименование	31.12.2023 г.
1300	Краткосрочные инвестиции	5 150
	в том числе:	
1390	Прочие краткосрочные инвестиции	5 150

8. Счета к получению

Код	Наименование	31.12.2023 г.
1400	Счета к получению	4 207
	в том числе:	
1410	Счета к получению за товары, услуги	4 207

9. Дебиторская задолженность по прочим операциям

Код	Наименование	31.12.2023 г.
1500	Дебиторская задолженность по прочим операциям	3
	в том числе:	
1530	Налоги, оплаченные авансом	3

10. Внеоборотные активы

Код	Наименование	31.12.2023 г.
2100	Балансовая стоимость основных средств	231
	в том числе:	
2150	Канторское оборудование	221
2160	Мебель и принадлежности	10

11. Нематериальные активы

Код	Наименование	31.12.2023 г.
2900	Балансовая стоимость нематериальных активов	2 233
	в том числе:	
2910	Программное обеспечение	2 233

12. Налоги к оплате

Код	Наименование	31.12.2023 г.
-----	--------------	---------------

3400	Налоги к оплате	-258
	в том числе:	
3410	Налог на прибыль	-254
3420	Подходный налог на доходы с физических лиц	-3
3490	Прочие налоги	-1

13. Краткосрочные начисленные обязательства

Код	Наименование	31.12.2023 г.
3500	Краткосрочные начисленные обязательства	-9
	в том числе:	
3530	Начисленные взносы на социальное страхование	-9

14. Собственный капитал

Код	Наименование	31.12.2023 г.
5100	Уставный капитал	10 002
	в том числе:	
5110	Простые акции	10 002
5300	Нераспределенная прибыль	6 924
	Итого	16 926

15. Противодействия финансированию терроризма (экстремизма) и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.

В целях реализации Закона КР «О противодействии финансированию терроризма (экстремизма) и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» в Обществе разработаны и утверждены «Политика внутреннего контроля по противодействию финансированию терроризма (экстремизма) и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем», «Процедура организации и оценки эффективности внутреннего контроля в целях ПФТОД».

Ответственным лицом о проделанной работе внутреннего контроля по ПФТОД ежеквартально представляется отчет генеральному директору Общества.

Обществом утверждено Положение «О внутреннем контроле в целях противодействия финансированию терроризма и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем (далее ПФТОД).

Генеральный директор Чотонова Жазгул Субановна 23-24 августа 2022 года прошла обучение в Учебно-методическом центре Государственной службы финансовой разведки при Министерстве финансов Кыргызской республики по направлению «Противодействие финансированию террористической деятельности и легализации (отмыванию) преступных доходов» в объеме 72 академических часа.

В целях реализации требований законодательства Кыргызской Республики внутренний контроль ПФТОД возложено на генерального директора Чотоновой Ж.С.

16. Внутренний контроль.

Общество осуществляет бухгалтерский, оперативный учет, составляет и представляет в установленном порядке соответствующим органам по утвержденным формам отчетность по всем видам хозяйственной деятельности и несет ответственность за ее достоверность, своевременно и в установленные сроки производить расчеты с бюджетом.

Контроль за отражением операций в бухгалтерском учете и своевременной подготовкой достоверной отчетности возложены согласно договора № 5/1/1 от 01 мая 2022 года об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета между генеральным директором ОсОО «КоннектА» Абдылдаевой Айжан Садыбакасовны и директором ЗАО «Омега Кастоди» Ногойбаевой Анаркан Токтосуновны за период с 01.05.2022 г. до 01.05.2023 г. Аналогичным образом составлен договор № 6 от 01 апреля 2023 года об оказании услуг между генеральным директором ОсОО «Триумф Эксперт» Казакбаевой Бэллы Аминовны и генеральным директором ЗАО «Омега Кастоди» Чотоновой Ж.С. за период с 01.04.2023 г. до 31.12.2023 г.

Разработаны и утверждены должностные инструкции на генерального директора Чотоновой Ж.С. и на специалиста депозитарного отдела Курманбековой Г.К.

17. Связанные стороны.

Операции со связанными сторонами регулируются МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние на принятые другой стороной финансовые и операционные решения. При определении связанных сторон учитывается характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Основные руководители и близкие члены их семей также являются связанными сторонами.

18. Условные и возможные обязательства и операционные риски.

(а) Судебные разбирательства.

В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности к Обществу могут быть предъявлены претензии и иски в судебные органы. Руководство Общества считает, что обязательства по таким претензиям и искам, в случае их возникновения, не окажут существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты будущей деятельности Общества.

В течение указанного периода Общество не участвовало в каких-либо судебных процессах. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо незавершенных судебных процессов или прочих претензий, окончание которых могло иметь существенное неблагоприятное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение предприятия, или которые были бы не начислены или раскрыты в данных финансовых отчетах.

(б) Налоговое законодательство

В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности руководство должно интерпретировать и применять существующие нормы законодательства к операциям с третьими сторонами и к собственной деятельности. Требование действующего в Кыргызской Республике налогового законодательства, главным образом, исходят из документальной формы операций и порядка их отражения в учете, предусмотренного правилами бухгалтерского учета в Кыргызской Республике. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами и арбитражная практика, претерпевающие регулярные изменения, в будущем могут больше основываться на сущности операций, чем на их документальной форме.

По мнению руководства, Общество во всех существенных аспектах соблюдает соответствующие требования налогового законодательства и другие нормативные требования, регулирующие деятельность Общества в Кыргызской Республике.

(в) Страхование.

На 31.12.2023 года Общество не имело страхового покрытия в отношении своих активов и деятельности и по своим общественным обязательствам и прочим рискам, подлежащим страхованию. Так как отсутствие страхования само по себе не означает снижения стоимости актива или возникновения обязательств, резервы не были предусмотрены в финансовых отчетах по неопределенным убыткам.

(г) Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Экономика Кыргызской Республики проявляет характерные особенности, присущие развивающимся странам. Среди них, в частности, неконвертируемость национальной валюты за пределами Кыргызской Республики, а также сравнительно высокая инфляция. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Кыргызской Республики допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям.

Будущее экономическое развитие Кыргызской Республики в значительной степени зависит от эффективности экономической, политической и валютной политики, проводимой Правительством Кыргызской Республики, наряду с налоговыми, юридическими, нормативно-правовыми и политическими изменениями.

Руководство не может достоверно оценить влияние на будущее финансовое положение Общества какого-либо другого ухудшения условий ведения деятельности. Руководство полагает, что им предприняты все необходимые меры для поддержания устойчивого развития и роста бизнеса Общества в текущих условиях.

19. События после отчетной даты

После даты утверждения финансовых отчетов не произошло никаких событий, которые повлияли бы на суммы в представленных финансовых отчетах.

Аудитор



Бейшекеев Э.

Квалификационный сертификат
Серия А № 0073 от 19 октября 2009 года