

КОНСУЛЬТАЦИОННО-АУДИТОРСКАЯ

La sphere
AUDIT

К О М П А Н И Я

АУДИТОРСКОЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

город Бишкек

КОНСУЛЬТАЦИОННО-
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

LASPHERE – AUDIT
(ЛА СФЕР – АУДИТ)

**ОАО «АЛТЫН ДЕВЕЛОПМЕНТ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

2021 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА.....	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	6
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.....	9
Примечание 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ.....	10
Примечание 2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	10
Примечание 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	11
Примечание 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ.....	18
Примечание 5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	19
Примечание 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	20
Примечание 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	20
Примечание 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ.....	20
Примечание 9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	21
Примечание 10. УСЛУГИ И ЗАПАСЫ, ОПЛАЧЕННЫЕ АВАНСОМ.....	21
Примечание 11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	21
Примечание 13. СЧЕТА К ОПЛАТЕ.....	21
Примечание 14. ДРУГИЕ НАЛОГИ К ОПЛАТЕ.....	21
Примечание 13. КРАТКОСРОЧНЫЕ НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	21
Примечание 18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	21
Примечание 20. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ.....	21
Примечание 21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	22
Примечание 27. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	22
Примечание 28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	22
Примечание 29. УСЛОВНЫЕ И ВОЗМОЖНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ.....	22

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Данное подтверждение, должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Открытого Акционерного Общества «Алтын Девелопмент» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движении денежных средств и изменения в структуре капитала Компании за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для малых и средних предприятий (МСФО для МСБ).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение разумных и обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО для МСБ и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО для МСБ в примечаниях к финансовой отчетности, 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 системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечивающей соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО для МСБ;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и МСФО для МСБ;
- принятия 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 2020 года, была утверждена генеральным директором Компании.

Генеральный директор _____ Залепо А.В.

г. Бишкек, Кыргызская Республика
«15» февраля 2021 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ОСОО КАК «ЛА СФЕР АУДИТ» О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «АЛТЫН ДЕВЕЛОПМЕНТ»

Акционерам ОАО «Алтын Девелопмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО «Алтын Девелопмент», состоящей из Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, Отчета о движении денежных средств и Отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «Алтын Девелопмент» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса (МСФО для МСБ).

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы по отношению к ОАО «Алтын Девелопмент» этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в ОАО «Алтын Девелопмент», и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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 ОАО «Алтын Девелопмент» 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 ОАО «Алтын Девелопмент», прекратить деятельность или когда отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ОАО «Алтын Девелопмент».

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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 ОАО «Алтын Девелопмент»;
 - ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
 - ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ОАО «Алтын Девелопмент» 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 ОАО «Алтын Девелопмент» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
 - ✓ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.

Самакова С.Т.
Аудитор (Сертификат № 0118 от «23» июня 2017 года),
ОсОО «Консультационно-Аудиторская Компания «Ла сфер-Аудит»



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

на 31 декабря 2020 года

	Примечание	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	0	0
Нематериальные активы	11	0	0
Прочие инвестиции	9	0	0
Итого внеоборотные активы		0	0
Оборотные активы			
Налоги, оплаченные авансом	8	0	0
Запасы		0	0
Запасы, оплаченные авансом		0	0
Услуги, оплаченные авансом	6	0	0
Счета к получению		0	0
Прочие активы		0	0
Дебиторская задолженность	4	372	0
Денежные средства и их эквиваленты	3	227633	235274
Итого оборотные активы		228005	235274
Итого активы		228005	235274
Собственный капитал и Обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	17	200000	200000
Дополнительно оплаченный капитал		0	0
Прочие компоненты собственного капитала		0	0
Нераспределенная прибыль		27293	33855
Итого собственный капитал		227293	233855
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства	17	0	0
Отсроченные налоговые обязательства		0	0
Итого долгосрочные обязательства		0	0
Краткосрочные обязательства			
Налог на прибыль к оплате		712	195
Другие налоги к оплате	14	0	407
Счета к оплате	12	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	13	0	817
Дивиденды к выплате		0	0
Итого краткосрочные обязательства		712	1419
Итого обязательства и собственный капитал		228005	235274

Генеральный директор _____ Залепо А.В.

г. Бишкек, Кыргызская Республика
 «15» февраля 2021 года

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

Примечание

		2019 год	2020 год
Выручка от реализации услуг		94175	87539
Себестоимость продаж		0	0
Валовая прибыль		94175	87539
Прочие расходы от операционной деятельности	20		
Расходы на продажу и распространение		0	0
Административные расходы	19	(74510)	(80163)
Операционная прибыль		19665	7376
Финансовый доход	20	0	0
Доход/(убыток) от курсовой разницы	21,20	0	0
Прочие доходы		0	0
Резерв на безнадежные долги		0	0
Чистая прибыль/(убыток) за период до налога на прибыль		19665	7376
Расходы по налогу на прибыль		1966	814
Чистая прибыль за период		17698	6562
Итого совокупный доход, за отчетный год		17698	6562

Генеральный директор _____ Залепо А.В.

г. Бишкек, Кыргызская Республика
 «15» февраля 2021 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

	2019 год	2020 год
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Денежные средства полученные от реализации продукции, работ, услуг	117000	90165
Прочие денежные поступления от операционной деятельности		0
	117000	90165
Валовые платежи по операционной деятельности:		
Денежные средства, выплаченные при закупке запасов		
Оплаченные операционные расходы (услуги)	(32020)	(37090)
Прочие выплаты по операционной деятельности	(46270)	(44103)
Прочие выбытия денежных средств	0	
Налог на прибыль оплаченный	(2320)	(1331)
Чистый приток/отток денежных средств от операционной деятельности	36390	7641
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
(Покупка основных средств)	0	0
Прочие выплаты от инвестиционной деятельности		
Чистый приток/отток денежных средств от инвестиционной деятельности		
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Выплаченные дивиденды		
Денежный взнос от учредителей		
Поступления от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		
Прочие выплаты по финансовой деятельности		
Чистый приток/отток денежных средств от финансовой деятельности	0	0
Чистый прирост (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	36390	7641
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	191243	227633
Нереализованные курсовые разницы от операций с иностранной валютой	0	0
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	227633	235274

Генеральный директор _____ Залепо А.В.

г. Бишкек, Кыргызская Республика
«15» февраля 2021 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

за период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

	Уставный капитал	Корректировки по переоценке активов	Прочие компоненты капитала	Нераспред. прибыль	Всего собственный капитал
Остаток на 31 декабря 2019 года	200000	0	0	27293	227293
Изменение в учетной политике					
Пересчитанное сальдо	200000			27293	227293
Чистая прибыль/убытки за отчетный период				6562	6562
Дивиденды					
Эмиссия акций					
Остаток на 31 декабря 2020 года	200000	0	0	33855	233855

Генеральный директор _____ Залепо А.В.

г. Бишкек, Кыргызская Республика
«15» февраля 2021 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Открытое акционерное общество «Алтын Девелопмент» (далее «Компания») является юридическим лицом, учреждено в соответствии с законодательством Кыргызской Республики 08 мая 2018 года.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия ГРЮ № 0045178 регистрационный номер 173911-3301-000 от 8 мая 2018 года, ИНН 00805201810268, ОКПО 30241988

Акционерами Общества являются:

- ОсОО «Саттва Холдинг» - 1900 штук стоимостью 190 000 сом, 95% акций
- ОсОО «BNC Finance» - 100 штук стоимостью 10 000 сом, 5% акций

Зарегистрированный офис Компании располагается в Кыргызской Республике, город Бишкек, проспект Чуй 111а.

Прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности, распределяется Акционерами Компании в порядке ими установленными. Право распоряжения чистой прибылью принадлежит исключительно Акционерам Компании.

Компания обладает полной хозяйственной самостоятельностью в вопросах определения формы управления, принятия хозяйственных решений, сбыта, политики цен, оплаты труда, распределения прибыли, участия в сделках.

Компания осуществляет деятельность, в сфере покупки и продажи собственного недвижимого имущества.

Компания в своей финансово-хозяйственной деятельности основывается на принципах самокупаемости, полного хозрасчета, самофинансирования, обладает полной хозяйственной самостоятельностью в вопросах определения формы управления, принятия хозяйственных решений, установки цен за услуги, оплаты труда, защиты прав и законных интересов своих Акционеров.

На 1 января 2020 года в Компании числится 1 сотрудник.

Примечание 2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением следующих статей: земля и здания, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, которые оценивались по справедливой стоимости.

2.1. Заявление о соответствии

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса (МСФО для МСБ).

2.2. Принцип непрерывности деятельности и использования метода начисления

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Компании, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Компании.

Финансовая отчетность Компании, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

В 2020 году по сравнению с прошлым годом общая сумма активов Компании увеличилась на 3,2% или на 7269 сом. За текущий год Компания получила прибыль в сумме 6562 сом, в 2019 году чистая прибыль составила 17698 сом.

2.2. Валюта представления данных финансовой отчетности

Национальной валютой Кыргызской Республики является кыргызский сом (далее - «сом»). Сом является валютой представления Компании в целях данной финансовой отчетности. Все данные, представленные в сомах, округлены с точностью до целых тысяч сом.

Примечание 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участников рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания должна использовать такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, должны классифицироваться в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом.

Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания должна определять факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Оценка финансовых инструментов при первоначальном признании

При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, которая корректируется с учетом непосредственно связанных с ними комиссий и затрат в случае инструментов, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Наилучшим доказательством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Компания приходит к выводу, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки:

- если справедливая стоимость подтверждается котировками на активном рынке для идентичного актива или обязательства (т.е. исходные данные Уровня 1) или основана на методике оценки, которая использует данные исключительно наблюдаемых рынков, Компания признает разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в качестве дохода или расхода;
- во всех остальных случаях первоначальная оценка финансового инструмента корректируется для отнесения на будущие периоды разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания Компания признает отложенную разницу в качестве дохода или расхода исключительно в том случае, если исходные данные становятся наблюдаемыми либо если признание инструмента прекращается.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Это, как правило, не выполняется в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

Финансовые активы

МСФО (IFRS) 9 устанавливает порядок классификации и оценки финансовых активов по трем категориям:

1. Учет по амортизированной стоимости (Займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения);
2. Учет по справедливой стоимости через ОПУ (Краткосрочные торговые бумаги);
3. Учет по справедливой стоимости через ПСД (Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи).

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив классифицируется как «оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток», если он предназначен для торговли, либо определен в указанную категорию при первоначальном признании.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если он:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем при первоначальном признании к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок или перепродаж; или

является производным финансовым инструментом, хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовый актив, не являющийся «предназначенным для торговли», может быть определен в категорию «оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток» в момент принятия к учету, если

применение такой классификации устраняет или значительно сокращает несоответствие в оценке или признании активов и обязательств, которое в противном случае могло бы возникнуть;

финансовый актив является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств, или группы финансовых активов и обязательств, управление, оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Компании, финансовых активов представляется внутри организации на этой обнове; или

финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как «оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально учитываются и впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Компания использует рыночные котировки для определения справедливой стоимости через прибыль или убыток. Корректировка справедливой стоимости по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы данной категории представляют собой те производные финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи или не классифицированные как (а) займы и дебиторская задолженность, (б) финансовые активы, удерживаемые до погашения, (в) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Долевые и долговые ценные бумаги, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и отражаются по справедливой стоимости. Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе в составе фонда переоценки инвестиций, за исключением случаев обесценения, имеющих постоянный характер, процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые

признаются в прибыли или убытке. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее в фонде переоценки инвестиций, относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения.

Справедливая стоимость денежных активов в иностранной валюте категории «имеющиеся в наличии для продажи» определяется в той же валюте и пересчитывается по обменному курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, относимые на прибыли или убытки, определяются исходя из амортизированной стоимости денежного актива. Прочие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе.

Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи

Данная категория ценных бумаг включает инвестиционные ценные бумаги, которые Банк намерен удерживать в течение неопределённого периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от требований по поддержанию ликвидности или в результате изменения процентных ставок, обменных курсов или цен на акции. Банк классифицирует инвестиции как имеющиеся в наличии для продажи в момент их приобретения.

Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости. В случае, если для некоторых типов ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, не представляется возможным оценить их справедливую стоимость с достаточной степенью надёжности, данные ценные бумаги учитываются по первоначальной и информация о такой группе стоимости. Дивиденды по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в составе прибыли или убытка в момент установления права Банка на получение выплат и при условии существования вероятности получения дивидендов. Все остальные компоненты изменения справедливой стоимости отражаются непосредственно в составе собственного капитала до момента прекращения признания инвестиции или её обесценения, при этом накопленная прибыль или убыток переносится из категории прочего совокупного дохода в прибыль или убыток за год.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за год по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Существенное или длительное снижение справедливой стоимости долевой ценной бумаги ниже стоимости её приобретения является признаком её обесценения. Накопленный убыток от обесценения, определённый как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения данного актива, который был первоначально признан в составе прибыли или убытка, переносится из категории прочего совокупного дохода в прибыль или убыток за год. Убытки от обесценения долевых инструментов не восстанавливаются, а последующие доходы отражаются в составе прочего совокупного дохода. Если в последующем отчётном периоде справедливая стоимость долгового инструмента, отнесённого к категории «имеющиеся в наличии для продажи», увеличивается, и такое увеличение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, то убыток от обесценения восстанавливается через прибыль или убыток за год.

Ценные бумаги, удерживаемые до погашения

В эту группу включаются котируемые производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированным сроком погашения, которые в соответствии с твёрдым намерением и возможностью руководства Компании будут удерживаться до погашения. Руководство классифицирует ценные бумаги, удерживаемые до погашения, в момент первоначального признания и пересматривает эту классификацию на каждую отчётную дату. Ценные бумаги, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости.

Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости

Финансовые инвестиции, удерживаемые до погашения включают в себя долговые и долевыми корпоративные ценные бумаги.

Инвестиции в ассоциированные компании

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Компании в изменениях чистых активов ассоциированных компаний, возникающих после даты приобретения.

Отчет о прибылях и убытках отражает долю Компании в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Компании с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля Компании в прибыли или убытке ассоциированной компании представлена непосредственно в отчете о прибылях и убытках. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения в ассоциированных компаниях. Финансовая отчетность ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Компании.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе затрат по финансированию.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания должна оценивать наличие объективных признаков обесценения финансовых активов или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов условно определяются как обесцененные тогда, и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (произошедший «случай наступления убытка») и случай наступления убытка оказывает влияние на ожидаемые будущие денежные потоки актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заемщик или группа заемщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основному долгу, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство на основании информации наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы схожих финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

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

В случае, если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в пределах продолжающегося участия Компании в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компании.

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Денежные средства

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства в кассе и деньги на корреспондентских счетах в банках второго уровня. Данные активы Компании являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

Основные средства

Основные средства (за исключением земли, зданий и сооружений) отражаются по балансовой стоимости, которая представляет первоначальную стоимость за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость состоит из стоимости приобретения, включая любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе Прочего совокупного дохода и должен относиться на увеличение прироста стоимости от переоценки активов, входящего в состав собственного капитала. Однако, если прирост восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка, такое увеличение признается в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва по переоценке активов.

Разница между амортизацией на основе переоцененной балансовой стоимости актива и амортизацией на основе первоначальной стоимости актива ежегодно переносится из резерва по переоценке активов в состав нераспределенной прибыли. Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива. После выбытия резерв по переоценке, связанный с конкретным проданным активом, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Расходы по ремонту и техническому обслуживанию включались в отчет о совокупном доходе по мере их возникновения. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются на основе их балансовой стоимости и учитываются при расчете суммы прибыли/(убытка).

В финансовой отчетности Общества основные средства представляют активы, приобретенные с целью их долгосрочного использования для оказания услуг, в непроизводственной сфере и с целью передачи в аренду.

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 совокупный доход за отчетный год, в котором актив был списан.

Основные средства амортизируются с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического ввода в эксплуатацию объектов основных средств на протяжении срока его полезной службы на основе равномерного метода, метода уменьшающего остатка.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования.

Капитальные расходы по модернизации, обновлению и ремонту основных средств капитализируются в случае, если они увеличивают экономическую выгоду от использования таких активов посредством увеличения срока полезной службы основных средств или значительного повышения их качественных характеристик и производственных показателей. Расходы по ремонту и техническому обслуживанию основных средств, не влекущие за собой увеличение будущей экономической выгоды, включаются в отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности как расходы текущего периода по мере их возникновения.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Операционная аренда

Компания заключила договоры аренды помещений, учитываемых как основное средство, неделимые помещения здания Компании. На основании анализа условий договоров Компания установила, что у нее

сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом, и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Нематериальные активы

Нематериальные активы - активы длительного пользования, не имеющие физических характеристик, но представляющие собой определенную стоимость, благодаря долгосрочным правам и преимуществам, которые они предоставляют субъекту.

Нематериальные активы - признаются в учете как актив только в случае приобретения их субъектом. Если торговые марки, новые технологии и другие права и привилегии созданы самим субъектом, расходы по их созданию, развитию и научно-техническим разработкам не капитализируются и не отражаются в балансе как нематериальный актив.

Начисление амортизации производится методом равномерного списания, при этом по нематериальным активам, имеющим определенный срок действия, срок полезного функционирования определяется в пределах срока действия.

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

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Налогообложение

Подходный налог включает текущий налог. Налог на прибыль признается в составе прибыли (убытка), кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, 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, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подходного налога, в Кыргызской Республике существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статью операционных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный год.

Пенсионные обязательства

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо участия в пенсионной системе Кыргызской Республики, которая требует от работодателей производить удержания, рассчитанные как

определенный процент от текущих выплат общей суммы заработной платы, и такая часть расходов по заработной плате удерживается у сотрудника и перечисляется в пенсионный фонд от имени сотрудника. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором была начислена соответствующая заработная плата и включаются в состав расходов на персонал в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Компания не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании возникших в результате прошлых событий текущих обязательств, для погашения которых вероятно потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Акционерный капитал

Акционерный капитал отражается по первоначальной стоимости. Расходы, напрямую связанные с выпуском новых акций, вычитаются из капитала, за вычетом любых связанных налогов на прибыль.

Дивиденды по простым акциям отражаются как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются в качестве события после отчетной даты согласно МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты», и информация о них раскрывается соответствующим образом.

Признание доходов и расходов

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Арендный доход

Арендный доход по договорам операционной аренды, за вычетом непосредственных затрат Компании по заключение таких договоров, отражается равномерно в течение срока аренды, за исключением условного арендного дохода, отражаемого по мере возникновения.

Расходы, связанные с мерами стимулирующего характера, направленными на привлечение арендаторов, распределяются равномерно в течение срока аренды, даже если платежи осуществляются по иному принципу. Срок аренды – это не подлежащий отмене период аренды, а также любые дополнительные периоды, на которые арендатор вправе продлить аренду, если на дату принятия аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор намеревается воспользоваться этим правом.

Суммы, полученные от арендаторов в связи с прекращением действия договора аренды или в качестве компенсации за причиненный арендованному имуществу ущерб, признаются в составе прибылей и убытков по мере получения.

Процентный доход

Процентный доход отражается по мере начисления с использованием метода эффективной ставки процента.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в финансовой отчетности, если возможность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, не является маловероятной. Условные активы не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в случаях, когда получение экономических выгод является вероятным.

Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте отражаются по обменному курсу, действующему на день операции. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте, включается в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по обменному курсу, действующему на дату операции.

Не денежные статьи в иностранной валюте, учтённые по справедливой стоимости, должны предоставляться на основе валютных курсов, которые действовали на момент определения стоимости. Не денежные статьи по резервам на обесценение активов, имеющих эквивалент в иностранной валюте, в соответствии с политикой Национального Банка Кыргызской Республики подлежат переоценке при изменении официального обменного курса. Прибыли/убытки от переоценки отражаются в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в сомы по официальному обменному курсу Национального Банка Кыргызской Республики на дату составления отчетности.

Официальный обменный курс:

Наименование валюты	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Доллар США (USD)	82,6498	69,8500

В настоящее время сом не является свободно конвертируемой валютой в странах за пределами Кыргызской Республики.

Примечание 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

В процессе применения учетной политики Компании руководство должно использовать свои суждения, делать оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже перечислены существенные допущения и оценки, которые руководство должно использовало при применении учетной политики Компании.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае для определения справедливой стоимости Компания применяет последнюю рыночную цену ценной бумаги либо учитывает финансовые инструменты по покупной стоимости.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Компания регулярно проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Компания использует свое суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Компания аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторами или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе группы. Руководство использует оценки, основанные на исторических данных о структуре убытков в отношении активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и объективными признаками обесценения по группам дебиторов и дебиторской задолженности. Исходя из имеющегося опыта, Компания использует свое суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов, пересматриваются ежегодно с учетом влияний изменений в оценках на перспективной основе. Изменения учитываются как

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

Примечание 5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ниже приведены стандарты и разъяснения, как если бы они впервые применялись в финансовой отчетности за 2019 год и повлекли за собой внесение соответствующих изменений в раскрываемую учетную политику и другую информацию, представляемую в примечаниях к финансовой отчетности, если применимо:

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Определение объединения бизнесов»;
- Поправка к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 39, МСФО (IFRS) «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанной с пандемией COVID -19»;

МСФО (IFRS) 3 «Определение объединения бизнесов»

Целью МСФО 3 «Объединения бизнесов» является повышение уместности, надежности и сопоставимости информации, которую отчитывающаяся организация представляет в своих финансовых отчетах об объединении бизнеса и его последствиях.

В частности, МСФО (IFRS) 3 устанавливает принципы и требования в отношении того, как приобретатель бизнеса:

Признает и оценивает приобретенные активы, принятые обязательства и любые *неконтролирующие доли* в приобретаемой компании;

Признает и оценивает гудвил, полученный при объединении бизнеса, или доход от сделки по приобретению;

Определяет, какую информацию об объединении бизнеса следует раскрывать.

МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Определение существенности было изменено в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», и это новое определение следует учитывать при принятии решения о том, какую информацию необходимо включить в финансовую отчетность. Новое определение существенности:

Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации.

Определение включает новую концепцию о том, что маскировка информации может иметь принципиальное значение при определении чего-либо существенного в финансовой отчетности. Определение также делает акцент на «основных пользователях» вместо просто «пользователей».

МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 39, МСФО (IFRS) «Реформа базовой процентной ставки»

Фаза 1 поправок, принятых в связи с *Реформой базовой межбанковской процентной ставки*, теперь вступила в силу в отношении стандартов IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие». Напомним, что межбанковские ставки IBOR представляют собой процентные базисные ставки, например LIBOR. В настоящее время они должны быть заменены безрисковыми процентными ставками, которые основаны на данных о ликвидных операциях.

Замена ставок IBOR связана с рядом бухгалтерских затруднений для компаний, поэтому Совет по МСФО поработал над тем, чтобы ввести переходные положения для решения этих проблем.

Переход разделен на новые ставки разделен на две фазы: Фаза 1 и Фаза 2.

Фаза 1 этих поправок сосредоточилась на бухгалтерских проблемах «предварительной замены ставок», непосредственно связанных с учетом хеджирования в период неопределенности, предшествующий замене ставок IBOR.

Был введен ряд переходных положений, которые позволят составителям отчетности временно игнорировать реформу IBOR при оценке прекращения учета хеджирования, когда отношения хеджирования перестают отвечать критериям учета согласно IAS 39 и IFRS 9. Важно отметить, что любая возникающая неэффективность хеджирования должна быть признана в составе прибыли или убытка.

В МСФО (IFRS) 7 также были внесены поправки, чтобы включить в стандарт новые качественные раскрытия.

МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанной с пандемией COVID -19»

Предоставлено арендаторам дополнительное освобождение от учета модификации аренды для уступок по аренде, возникающих как прямое следствие пандемии COVID-19 в 2020 году.

Учет изменений в аренде будет зависеть от особенностей концессии по аренде. Например, если уступка выражена в виде единовременного снижения арендной платы, она будет учитываться в качестве переменной арендной платы и признаваться в составе прибыли или убытка.

Предложенные дополнения к IFRS 16 требуют, чтобы арендаторы, применяющие освобождение от учета модификации, раскрывали этот факт в примечаниях к отчетности.

Предлагаемое освобождение будет применяться только в том случае, если:

- пересмотренное возмещение по аренде практически не изменилось или стало меньше, чем первоначальное возмещение;

- снижение арендных платежей относится к платежам по аренде за 2020 год (этот срок продлен до 30 июня 2021); а также

- нет никаких других существенных изменений в условиях аренды.

Какого либо освобождения для арендодателей не предлагается. Арендодатели должны по-прежнему оценивать, являются ли предоставленные ими арендные льготы модификацией аренды, и учитывать их соответственно.

Совет по МСФО считает, что арендодатели располагают адекватными системами для учета уступок по аренде, и что учет модификации по аренде является для них относительно простой задачей. В апреле 2020 г. IASB выпустил справочный материал по учету арендных льгот, связанных с пандемией COVID-19, и считает, что этот материал по-прежнему актуален как для арендаторов, так и для арендодателей.

Примечание 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства за отчетный период представлены следующим образом:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства в кассе (сом)	235274	227633
Местный банк-счета в национальной валюте	0	0
Итого	237274	227633

Отчет о движении денежных средств представляет информацию о движении денежных потоков.

Примечание 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания оказывает услуги по сдаче в аренду помещений

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Счета к получению за аренду	0	0
Итого	0	0

Примечание 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Налоги оплаченные авансом (подходный налог)	0	372
Сбор за вывоз мусора	100	0

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛТЫН ДЕВЕЛОПМЕНТ»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШАЯСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
 (в кыргызских сом)

Итого	100	372
-------	-----	-----

Примечание 9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	1400	1400
Амортизация малоценных и быстроизнашивающихся предметов	(1400)	(1400)
Итого	0	0

Примечание 10. УСЛУГИ И ЗАПАСЫ, ОПЛАЧЕННЫЕ АВАНСОМ

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Запасы, оплаченные авансом --	0	0
Услуги, оплаченные авансом	0	0
Итого	0	0

Примечание 11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства в финансовой отчетности должны быть представлены по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. На отчетную дату Компания не имеет на балансе основных средств.

Примечание 12. СЧЕТА К ОПЛАТЕ

Счета к оплате представляют собой задолженность перед поставщиками за приобретённые услуги и товары. На отчетную дату Компания не имеет задолженности перед поставщиками.

Примечание 13. ДРУГИЕ НАЛОГИ К ОПЛАТЕ

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Налог на прибыль	195	713
Подоходный налог на доходы физических лиц	97	0
Налог с продаж	410	0
Итого	702	713

Примечание 14. Краткосрочные начисленные обязательства

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Начисленные взносы на социальное страхование	817	0
Итого	817	0

Примечание 15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По данным держателя реестра ОАО «Алтын Девелопмент» – специализированного регистратора ЗАО «Телесат», зарегистрированный уставный капитал ОАО «Алтын Девелопмент» – 200 000 сом, общее количество акций - 2000. Номинальная стоимость одной акции 1000 сом.

Примечание 16. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Доходы от оказания услуг составили.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Выручка от реализации услуг	87539	94175
ИТОГО	87539	94175

Примечание 17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расходы по оплате труда	36000	36000
Расходы по отчислениям в социальный фонд	6210	6210
Расходы по оплате услуг	37090	32200
Расходы по прочим налогам	100	100
Штрафы и пени в бюджет	763	0
ИТОГО	80163	74510

Примечание 18. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Компания составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период на основании данных бухгалтерского учета без применения норм налогового законодательства Кыргызской Республики, которые могут отличаться от МСФО.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Налог на прибыль	814	1966
ИТОГО	814	1966

Примечание 19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В целях данных финансовых отчетов связанными сторонами являются государственные органы управления: Министерство финансов КР, Социальный фонд КР, Государственная налоговая служба КР при Правительстве КР и другие не государственные ведомства и органы управления. Органы управления Компанией (Совет директоров, Президент, ревизионная комиссия, акционеры) рассматриваются также как связанные стороны.

Вознаграждений органам управления Компании за истекший период не производилось.

Примечание 20. УСЛОВНЫЕ И ВОЗМОЖНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Налогообложение

Требования 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. Последние события в Кыргызской Республике дают основания полагать, что налоговые органы начинают занимать более агрессивную позицию в интерпретации ими налогового законодательства и принуждении к его соблюдению. Налоговые органы имеют право проводить стандартную налоговую проверку за три последних налоговых года. В течение указанного времени любые изменения в интерпретации законодательства или практике его применения могут быть применены ретроспективно, даже если не было никаких изменений в налоговом законодательстве.

Генеральный директор _____ Залепо А.В.

г. Бишкек, Кыргызская Республика
«28» февраля 2021 года