



ОАО «ГРУППА К51»

БИШКЕК 2022

О ОО «ГРУППА К51»

ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ
ПОДГОТОВЛЕННЫЕ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

ОсОО «АУДИТ ПРОФИ ГРУПП»



Бишкек 2022

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение годовой финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимых аудиторов	4
Годовая финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2021г.:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к годовой финансовой отчетности	12
Акт принятия Аудиторского заключения независимых аудиторов	29

«АУДИТ ПРОФИ ГРУПП»

Бишкек 2022

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

Нижеследующие 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 годовой финансовой отчетности ОАО «Группа K51». Руководство ОАО «Группа K51» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние на 31 декабря 2021 года, результаты деятельности, движение денежных средств ОАО «Группа K51» на эту же дату, в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство ОАО «Группа K51» несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и МСФО.
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Председатель правления
ОАО «Группа K51»

«19» 08 2022 года



Юрченко М.Н.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

О финансовой отчетности ОАО «Группа К51»

- Учредителям ОАО «Группа К51»
- Членам совета директоров Общества
- Председателю правления Общества

Мнение

Мы, ОсОО «Аудит Профи Групп», провели аудит финансовой отчетности ОАО «Группа К51» (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств с 01 января 2021г. по 31 декабря 2021г., закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражается достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает анализ руководством ОАО «Группа К51» финансового состояния и результатов деятельности.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Генеральный директор

ОсОО «Аудит Профи Групп»

Сыдыков С.С.

Квалификационный сертификат
аудитора серии АД №0040 от 23.12.2021г.

« 19 » 08 2022 года

ОсОО «Аудит Профи Групп»

Лицензия №0070 от 14 июня 2013 года,
выданная Государственной службой регулирования и
надзора за финансовым рынком при Правительстве
Кыргызской Республики.

Регистрационное свидетельство № 128445-
3300-ООО от 12 марта 2013 года выданная
Министерством юстиции Кыргызской Республики.

Движение активов и обязательств
 На 31 декабря 2021 года
 (суммы в таблицах выражены в сомах)

Наименование статей	Примечание	01 января 2021 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
<i>Оборотные активы</i>		235 274,0	66 599,0
Основные средства:		0,0	0,0
Нематериальные активы		0,0	0,0
Итого Оборотных активов		235 274,0	66 599,0
<i>Внеоборотные активы</i>		0,0	232 896,0
Итого Внеоборотных активов		0,0	232 896,0
ИТОГО АКТИВОВ		235 274,0	299 495,0
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Капитал и резервы</i>			
Уставный капитал		200 000,00	200 000,00
Нераспределенная прибыль		33 854,54	91 743,02
<i>Долгосрочные обязательства</i>		0,0	0,0
<i>Краткосрочные обязательства</i>		1 419,46	7 752,38
Итого Обязательства		1 419,46	7 752,38
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		235 274,0	299 495

Председатель правления
 ОАО «Группа К51»

 Юрченко М.Н.

Отчет о движении денежных средств

№ п/п	1.Операционная деятельность	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	Валовая прибыль	87 538,84	180 000,00
2	Доходы и расходы от прочей операционной деятельности	0,0	0,0
3	Операционные расходы	80 163,13	117 294,85
4	Прибыль/убыток от операционной деятельности	7 375,71	62 705,15
5	Доходы и расходы от не операционной деятельности	0,0	0,0
6	Прибыль(убыток)до вычета налогов	7 375,71	62 705,15
7	Расходы по налогу на прибыль	813,88	4 816,67
8	Прибыль(убыток) от обычной деятельности	6 561,83	57 888,48
9	Чрезвычайные статьи за минусом налога на прибыль	0,0	0,0
10	Чистая прибыль(убыток) отчетного периода	6 561,83	57 888,48
11	Оплаченные операционные расходы	0,0	46 161,0
12	Прочие выплаты по операционной деятельности	0,0	70 621,6
13	Итого валовые платежи по операционной деятельности	0,0	116 782,6
14	Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	0,0	63 217,4
15	Денежные средства в кассе	235 274,0	0,0

ОАО «Группа К51»

Движение активов и обязательств

На 31 декабря 2021 года

(суммы в таблицах выражены в сомах)

16	Денежные средства в банке	0,0	65 595,4
17	Общие административные расходы	80 163,13	117 294,85
18	Итого операционные расходы	80 163,13	117 294,85
19	Прибыль/убыток от операционной деятельности	7 375,71	62 705,15
20	Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	0,0	0,0
21	Итого доходы и расходы от не операционной деятельности	0,0	0,0
22	Прибыль (убыток) до вычета налогов	7 375,71	62 705,15
23	Расходы по налогу на прибыль	813,88	4816,67

24	Прибыль (убыток) от обычной деятельности	6 561,83	57 888,48
25	Выплачены дивиденды	0,0	0,0
26	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	6 561,83	57 888,48

**Председатель правления
ОАО «Группа К51»**


Юрченко М.Н.

Отчет об изменениях в капитале

Наименование показателей	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
Сальдо на начало	200 000,00	0,0	33 854,54	233 854,54
Пересчитанное сальдо	200 000,00	0,0	33 854,54	233 854,54
Чистая прибыль (убытки) за отчётный период	0,0	0,0	57 888,48	57 888,48
Дивиденды	0,0	0,0	0,0	0,0
Сальдо на конец	200 000,00	0,0	91743,02	291 743,02

**Председатель правления
ОАО «Группа К51»**


Юрченко М.Н.

Аудиторское задание

На основании Договора № 08/08-22 от 16 августа 2022 года «Об оказании аудиторских услуг» мы провели аудит представленных бухгалтерских и финансово-хозяйственных документов ОАО «Группа К51» за период с 01 января 2021г. по 31 декабря 2021года.

Нами были оказаны услуги по аудиту финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Группа К51», цель которого заключались в:

- 1) Изучении первичных документов;
- 2) Изучении банковских документов;
- 3) Изучении кассовых документов;
- 4) Проверка подотчетных сумм;
- 5) Анализ расчетов;
- 6) Проверка законности начисления и оплаты заработной платы;
- 7) Мнение;
- 8) Рекомендации.

Проведенным аудитом установлено следующее:

ОАО «Группа К51» зарегистрировано. Чуй-Бишкекским Управлением юстиции Кыргызской Республики. Дата регистрации: 14.06.2021г. свидетельство ГПЮ №0047207. Регистрационный номер 173911-3301-ООО. ИНН 0080521810268. ОКПО 30241988.

Юридический адрес: Кыргызская Республика г.Бишкек, ул, Ч.Валиханова, дом 4.

Акционерами Общества являются:

- 1) Абильтпеисов Канаш Кенжеханович, гражданин Республики Казахстан - 1900 штук стоимостью 190 000 сом, 95% акций.
- 2) Абильтпеисова Аманда Дюла, гражданка Республики Казахстан - 100 штук стоимостью 10 000 сом, 5% акций.

Согласно Устава, ОАО «Группа К51» является коммерческой организацией, созданное в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Целью деятельности ОАО «Группа К51» является получение прибыли в соответствии с требованиями действующего законодательства Кыргызской Республики.

Основным видом деятельности ОАО «Группа К51» является;

- деятельность головных (центральных) офисов управления, центральных административных офисов, которые осуществляют административную, наблюдательную и управленческую функции, прочих единиц фирм (дочерних компаний), а также планирует и определяют направления развития фирм (дочерних компаний) и их филиалов;

- деятельность холдинг-компаний в части владения, контроля и хранения ценных бумаг (или частей капитала) прочих компаний, обеспечивая таким образом контроль и управление над ними;

- оказание консультативной, управленческой и оперативной помощи, касающейся методов повышения престижа организации;

- осуществление деятельности по обеспечению безопасности функционирования Общества в установленном законодательством порядке.

В соответствии со своими задачами Общество осуществляет свою деятельность на территории Кыргызской Республики и за рубежом посредством ведения любых операций.

Аудит движения денежных средств по банковским операциям.

Доходная часть ОАО «Группа К51» образуется за счет поступлений от оказания услуг.

Для проведения банковских операций в ОАО «Группа К51» открыт сомовый счет 1280190000495553 в ЗАО «Кыргызский Инвестиционно-Кредитный Банк» БИК 128019.

В ходе аудита проведен выборочно проверка движения денежных средств по банковским операциям ОАО «Группа К51» за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года, по результатам которого нарушений не установлено.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год ОАО «Группа К51»

Примечание 1: Способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем и условия ведения хозяйственной деятельности *Производственная среда и риски, присущие ведению бизнеса*

ОАО «Группа К51» осуществляет свою деятельность целью извлечение прибыли.

Одним из элементов стратегии руководства ОАО «Группа К51» является постоянное стремление к улучшению и увеличению материально-технической базы Общества.

На развитие и финансовое состояние Общество оказывает значительное влияние инфляция, общая экономическая неустойчивость, конкуренция, а также другие факторы макроэкономики в Кыргызской Республике.

Примечание 2: Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Общество ведет свои учетные записи, и подготавливает финансовые отчеты в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, включая интерпретации. Общество использует план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Госкомиссией КР по стандартам финансовой отчетности и аудиту. Осуществляет подготовку своей финансовой отчетности в соответствии с бухгалтерским и налоговым законодательством Кыргызской Республики.

Организация бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности регламентируется Учетной политикой Общества, которая разработана в соответствии с:

- Законом КР «О бухгалтерском учете»;
- Международными стандартами финансовой отчетности;
- Методическими рекомендациями по применению МСФО, разработанными Госкомиссией при Правительстве КР по стандартам финансовой отчетности и аудиту;
-

• Другими нормативными правовыми актами КР, касающихся бухгалтерского учета и отчетности;

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

Финансовая отчетность Общество включает в себя следующие виды отчетности:

- Отчет о финансовом положении;
- Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет об изменениях в собственном капитале;
- Примечание к консолидированной финансовой отчетности.

Показатели финансовой отчетности представлены последовательно по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Основные допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на проводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на отчетную дату и проводимые в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период.

Валюта измерения и представления отчетности

Национальной валютой Кыргызской Республики является кыргызский сом (далее «сом»), который является валютой измерения Общество и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация представлена в кыргызских сомах.

Данные финансовой отчетности представлены в тысячах сом. (долларовом счете своевременно производились конвертации).

Примечание 3. Существенные принципы учетной политики

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

Движение активов и обязательств

На 31 декабря 2021 года

(суммы в таблицах выражены в сомах)

- у его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода;
- или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Общество оценивает такие финансовые инструменты, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости на каждую отчётную дату, и нефинансовые активы по справедливой стоимости, когда их справедливая стоимость значительно отличается от их остаточной стоимости.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

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 участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует 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.

На каждую отчётную дату руководство анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Общества. В рамках такого анализа руководство проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Общество классифицировало активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков.

Операции в иностранной валюте

Финансовая отчётность Общества представлена в функциональной валюте Общество – сом.

Производственная среда и риски, присущие ведению бизнеса

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:

Основные средства

Основные средства — это материальные долгосрочные активы длительного пользования, имеющие физическую натуральную форму, такие как здания, сооружения, рабочие машины и оборудование, транспортные средства, мебель и принадлежности, конторское оборудование, природные ресурсы и прочие основные средства.

Основные средства на балансе Общества не числятся.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведённые внутри Общества, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибылях и убытках в отчётный период, в котором он возник.

Нематериальные активы на балансе Общества не числятся.

Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы Общество включают денежные средства, краткосрочные и долгосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, котируемые и не котируемые финансовые инструменты.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на доходы или расходы

После первоначального признания Общество оценивает финансовые активы, включая производные финансовые инструменты, и исключая непроизводственные активы, по их справедливой стоимости без вычета каких-либо затрат по сделке, которые могут быть понесены в результате продажи или иного выбытия такого актива.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с

использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Финансовые инвестиции, имеющиеся для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевые и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве «имеющиеся в наличии для продажи», это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории — это такие ценные бумаги, которые Общество намеревается удерживать в течение неопределённого периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе резервов вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные расходы пере классифицируются из резервов в состав прибыли или убытка, и признаются в

качестве финансовых расходов. Проценты, полученные в период удержания финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи, отражаются в качестве процентных доходов по методу эффективной процентной ставки.

Общество оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Общество не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились. Общество может принять решение о переклассификации таких финансовых активов.

Прекращение признания

Финансовый актив или, где применимо - часть финансового актива, прекращает признаваться на балансе, если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк.
- Осуществлена передача финансового актива. Передача актива осуществлена только тогда, когда: (а) Общество передает договорные права на получение денежных потоков, которые связаны с финансовым активом, либо (б) Общество сохраняет договорные права на получение денежных потоков, которые связаны с финансовым активом, но приняло на себя договорное обязательство по уплате денежных потоков, одному или нескольким получателям.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Общество также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и

соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива. Финансовый актив считается обесцененным тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или Общество должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы по амортизируемой стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Общество сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Общество определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признаётся либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведённой стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены).

Приведённая стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной,

Движение активов и обязательств

На 31 декабря 2021 года

(суммы в таблицах выражены в сомах)

ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признаётся в отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка

от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Предприятию.

Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признаётся как уменьшение затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести

Движение активов и обязательств

На 31 декабря 2021 года

(суммы в таблицах выражены в сомах)

расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Запасы

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости (AVECO).

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оценённых затрат на продажу.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трёх месяцев или менее.

Для целей отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Технические резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по неиспользованным трудовым отпускам, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Признание выручки

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Общество анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Общество пришло к

Движение активов и обязательств

На 31 декабря 2021 года

(суммы в таблицах выражены в сомах)

выводу, что оно выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на Общество;
- дата завершения сделки в конце отчетного периода может быть надежно определена;
- затраты, понесенные по сделке и затраты для завершения сделки, могут быть надежно оценены.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки.

Финансовая аренда, по которой к Общество переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Финансовые расходы отражаются непосредственно в прибылях и убытках.

Арендованный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Обществу перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в

течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчёте о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

Пенсионные обязательства

В соответствии с законодательством Кыргызской Республики, Общество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в

Пенсионный фонд и 2% от заработной платы работников в Накопительный пенсионный фонд.

Платежи в пенсионные фонды включаются в общие расходы в составе расходов по оплате труда совместно с прочими отчислениями, и отражаются в отчёте о совокупном доходе, в момент их возникновения. Общество не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, за исключением предоплата по налогам и авансов поставщикам, первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается за вычетом резерва на обесценение такой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности создается при наличии объективных доказательств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ему сумму

полностью в изначально установленный срок. Резерв отражается через прибыль и убыток за год. Основным фактором, учитываемым Компанией при оценке обесценения дебиторской задолженности является ее просроченность.

Общество оценивает безнадежную просроченную задолженность следующим образом:

Дебиторская задолженность со сроком	от 3 до 6 месяцев	– 25%
	от 6 до 9 месяцев	- 50%
	от 9 до 12 месяцев	- 75%
	более 1 года	- 100%

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к активам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения через прибыль и убыток за год. Предоплаты по налогам отражаются по фактически оплаченным суммам.

На конец года по состоянию на 01.01.2022 года;

- дебиторская задолженность составляет – 1 004 сомов.

- кредиторская задолженность составляет – 7 752,38 сомов.

Движение активов и обязательств

На 31 декабря 2021 года

(суммы в таблицах выражены в сотнях)

5. Основные средства

Движение основных средств в 2021 году:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Канторское оборудование, мебель и принадлежности	Трансп ортные средств а	Благоустр ойство земельны х участков	Незавершенн ое строительств , оборудование к установке	Итого
Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 года	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0
Поступление ОС в течение 2021 года	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0
Выбытие ОС в течение 2021 года							
Начисленный износ за 2021 год							0,0
Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2020 года	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0

6. Нематериальные активы

	Лицензи и	Программ ное обеспечение	Торгов ый знак	Авторск ие права	Прочн е	Всего
--	--------------	--------------------------------	-------------------	---------------------	------------	-------

Движение активов и обязательств

На 31 декабря 2021 года

(суммы в таблицах выражены в сомах)

Балансовая стоимость на 1 января 2021 года

-

-

Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года

-

-

7. Резерв

	01 января 2021 года	31 декабря 2021 года
Резерв на начало года	0,0	0,0
Начислен резерв за год	0,0	0,0
Использовано		
Итого	0,0	0,0

8. Товарно-материальные запасы

	01 января 2021 года	31 декабря 2021 года
Запасы вспомогательных материалов		
Топливо	0,0	0,0
Бланки строгой отчетности	0,0	0,0
Прочие материалы	0,0	0,0
МБП	0,0	0,0
Итого Запасы вспомогательных материалов	0,0	0,0
Всего	0,0	0,0

9. Прочие краткосрочные активы

	01 января 2021 года	31 декабря 2021 года
Прочая дебиторская задолженность	0,0	0,0
Резервы		
Итого	0,0	0,0

Движение активов и обязательств
На 31 декабря 2021 года
(суммы в таблицах выражены в сомах)

10. Краткосрочные инвестиции

	01 января 2021 года	31 декабря 2021 года
Итого	0,0	0,0

11. Денежные средства и их эквиваленты

	01 января 2021 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в банке	0,00	65 595,4
Денежные средства в кассе	235 274,00	0,00
Итого денежные средства	235 274,00	65 595,4
Эквиваленты денежных средств		
Итого	235 274,00	65 595,4

12. Уставный капитал

Уставный капитал Общества определён в размере 200 000 (двести тысяча) сомов.

Ниже представлен состав Учредителей на 31 декабря 2021 года:

Учредителя	Доля владения (%)	Уставный капитал
Абильпеисов Канаш Кенжеханович.	95	190000(сто девяносто тысяч)
Абильпеисова Аманда Дюла	5	10 (десять тысяч)

Прибыль

Движение активов и обязательств

На 31 декабря 2021 года

(суммы в таблицах выражены в сомвах)

В 2021 году Общество по результатам деятельности получила прибыль до уплаты налога на прибыль в сумме 62 705,15 тыс. сомов. Налог на прибыль 4 816,67 тыс. сомов. Выплаченные дивиденды 0,0 тыс.сомов. Чистая Прибыль – 57 888,48 тыс. сомов.

13. Текущие налоговые обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса представлены налоговые обязательства Общество, признанные в течение 2021 года в соответствии с действующим законодательством.

	31 декабря 2021 года
Подходный налог	0,0
Прочие налоги	0
Итого	0,0

14. Начисленные обязательства

	31 декабря 2021 года
Задолженность по заработной плате	0
Задолженность по взносам на социальное страхование	1 353,25
Итого	

15. Общие и операционные расходы

	2021 год
Операционные расходы	117 294,85
Итого	117 294,85

Развитие налоговой системы Кыргызской Республики происходит как часть процесса общей трансформации страны из государства с плановой экономикой в государство с рыночной экономикой. Поскольку многие налоговые законы являются новыми, не все органы власти имеют достаточного опыта в их применении. Руководство считает, что были начислены и уплачены все причитающиеся налоги.

По нашему мнению, финансовая отчетность ОАО «Группа К51» на 31 декабря 2021 года представляет правдивую картину финансового положения общества на указанную дату в соответствии с общепринятыми принципами и международными стандартами бухгалтерского учета, а также о результатах деятельности и движениях денежных средств Общества.

Принять к сведению Аудиторский отчет.

Аудиторский отчет составлен в г. Бишкек, 19 августа 2022 года в 2-х экземплярах.

**Генеральный директор
ОсОО «Аудит Профи Групп»**

Аудитор ОсОО «Аудит Профи Групп»

**Председатель правления
ОАО «Группа К51»**

СЫДЫКОВ С.С.

Жакилов Т.

Юрченко М.Н.

Один экземпляр отчета получил М.Н. Юрченко Юрченко М.Н.

« 19 » августа 2022 года

принятия Аудиторского заключения независимых аудиторов о финансовой отчетности ОАО «Группа К51» за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, согласно договору № 08/08-22 от 16 августа 2022 года.

Сдал:
от исполнителя,
Генеральный директор
ОсОО «Аудит Профи Групп»

Принял:
От заказчика,
Председатель правления
ОАО «Группа К51»

 Юрченко М.Н.

