

Отчет независимого аудитора

ОсОО Грант Торнтон

КР, 720001 Бишкек,
ул. Токтогула 125/1

T. +996 312 97 94 90,
Ф. +996 312 97 94 91

Grant Thornton LLC
125/1 Toktogul Str.
720010 Bishkek, KR

T + 996 312 97 94 90
F + 996 312 97 94 91
www.grantthornton.kg

Совету Венгерско-Кыргызского Фонда развития

Отказ от выражения мнения

Мы были привлечены для проведения аудита финансовой отчетности Венгерско-Кыргызского Фонда развития (далее – “Фонд”), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившиеся на указанные даты, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Мы не выражаем мнения о прилагаемой финансовой отчетности Фонда. Вследствие значимости вопросов, указанных в разделе "Основание для отказа от выражения мнения" нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данных финансовых отчетностях.

Основание для отказа от выражения мнения

Фонд в рамках организации ведения бухгалтерского учета не внедрил компьютеризированную систему учета. Более того, Фонд не ведет систематического бухгалтерского учета в каком-либо формате, что приводит к многочисленным ошибкам при составлении финансовой отчетности Фонда. Кроме того, Фонд не смог предоставить соответствующие выписки с бухгалтерских счетов предназначенных для ведения бухгалтерского учета, оборотную ведомость за проверяемые периоды, а также основы подтверждающие признанные суммы в финансовой отчетности и их первоисточники. Также в рамках проводимых работ, Фонд не смог предоставить все первичные документы подтверждающие бухгалтерские записи. Кроме того, Фонд не представил полноценную финансовую отчетность со всеми примечаниями, которые требуются раскрыть в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Мы не смогли подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур суммы указанные в

финансовой отчетности, кроме остатков по денежным средствам. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных в бухгалтерском учете и отчете о финансовом положении сумм по всем статьям, а также элементов отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств.

Обязанности 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 Фонда 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 Фонд, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Фонда.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности



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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, 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 Фонда;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые

могут вызвать значительные сомнения в способности Фонда 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 Фонд 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Армен Ванян
Директор/Партнер
Квалификационный сертификат аудитора.
Серия А №0264 от 11 июля 2016 года

30 июня 2023 года
Бишкек

ОсОО Грант Торнтон
Лицензия на осуществление аудиторской деятельности.
Государственная служба регулирования и надзора за финансовым рынком
при Правительстве Кыргызской Республики, 3 мая 2013 года

Отчет о финансовом положении

В долларах США

	Прим.	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
<i>Активы</i>			
Денежные средства и их эквиваленты	10	15,817,935	16,000,000
Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования	13	5,980	-
Прочие активы	14	509	-
Итого активы		15,824,424	16,000,000
<i>Обязательства и капитал</i>			
Прочие обязательства		-	-
Итого обязательства		-	-
<i>Капитал</i>			
Уставный капитал	16	16,000,000	16,000,000
Нераспределенная прибыль		(176,686)	-
Итого капитал		15,824,424	16,000,000
Итого обязательства и капитал		15,824,424	16,000,000

Финансовая отчетность была утверждена и подписана 30 июня 2023 года

Сарбанов У. К.

Председатель Правления

Кармышаков У. Т.

Зам. Председателя Правления

Прилагаемые примечания на страницах 10 до 22 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Отчет о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе

В долларах США	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Процентная выручка, рассчитанная с использованием эффективной процентной ставки		-	-
Чистый процентный доход		-	-
Формирование резерва по ожидаемым кредитным убыткам		-	-
Чистый процентный доход после расходов по кредитным убыткам		-	-
Прочие доходы		296	
Чистые доходы по операциям с иностранной валютой		(781)	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(412)	-
Административные и прочие расходы		(175,789)	-
Убыток до налогообложения		(176,687)	-
Расходы по налогу на прибыль		-	-
Убыток за год		(176,686)	-
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный убыток за год		(176,686)	-

Прилагаемые примечания на страницах 10 до 22 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Отчет об изменениях в капитале

В долларах США	2021		2022	
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль
Остаток на 1 января 2021 года	-	-	-	-
Убыток за год	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Всего совокупный убыток за год	-	-	-	-
Пополнение уставного капитала	16,000,000	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	16,000,000	-	16,000,000	-
Убыток за год	-	(176,686)	-	(176,686)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Всего совокупный убыток за год	-	(176,686)	-	(176,686)
Пополнение уставного капитала	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	16,000,000	(176,686)	16,000,000	15,824,424

Прилагаемые примечания на страницах 10 до 22 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств

В долларах США

На 31 декабря 2022
года

На 31 декабря 2021
года

<i>Операционная деятельность</i>		
Оплаченные операционные расходы	(145,488)	-
Прочие выплаты по операционной деятельности	(29,113)	-
Прочие выбытия денежных средств	(322)	-
Чистое движение денежных средств, использованных в операционной деятельности	(174,922)	-
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>		
Прочие выбытия денежных средств	(7,034)	-
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(7,034)	-
<i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i>		
Пополнение уставного капитала	-	16,000,000
Прочие поступления от финансовой деятельности	296	-
Чистое движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности	296	16,000,000
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(181,661)	16,000,000
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(404)	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16,000,000	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Прим. 10)	15,817,935	16,000,000

Прилагаемые примечания на страницах 10 до 22 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.