

Отчет независимого аудитора

ОсОО Грант Торнтон

КР, 720001 Бишкек,
ул. Токтогула 125/1

Т. +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

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Венгерско-Кыргызского Фонда развития (далее "Фонд"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор существенных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения

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 аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Кыргызской Республики, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 3.3 "Функциональная валюта и валюта отчетности" к финансовой отчетности, в котором представлена информация о том, что Фонд пересмотрел свои финансовые отчеты за предыдущие периоды и изменил функциональную валюту и валюту представления финансовой отчетности. Ранее Фонд отчетность представлял в долларах США, однако в связи с изменением

применяемых оценок и суждений, Руководство Фонда приняло решение представлять отчетность в кыргызских сомах.

Прочие обстоятельства

Обращаем внимание на тот факт, что ранее в отношении предыдущих периодов аудиторами был представлен отказ от выражения мнения в связи с отсутствием достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в связи с отсутствием у Фонда налаженной системы бухгалтерского учета. Фонд данный вопрос урегулировал в текущем периоде. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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



29 апреля 2024 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 тысячах кыргызских сом

	Прим.	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022 (пересмотрено)	На 31 декабря 2021 (пересмотрено)
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	10	893,791	1,353,423	1,354,121
Средства в банках	11	444,762	-	-
Кредиты выданные клиентам	12	55,384	-	-
Основные средства пользования	13	876	578	-
Прочие активы		63	7	-
Итого активы		1,394,846	1,354,008	1,354,121
Обязательства и капитал				
Прочие обязательства	14	8,827	8,936	1,134
Итого обязательства		8,827	8,936	1,134
Капитал				
Уставный капитал	15	1,356,670	1,356,670	1,356,670
Нераспределенная прибыль/(убыток)		29,349	(11,598)	(3,683)
Итого капитал		1,386,019	1,345,072	1,352,987
Итого обязательства и капитал		1,394,846	1,354,008	1,354,121

Финансовая отчетность была утверждена и подписана 29 апреля 2024 года

Сарбанов У. К.

Председатель Правления

Прилагаемые примечания на страницах 10-40 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.



Отчет о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе

В тысячах кыргызских сом	Прим.	За год,	За год,
		закончившийся 31 декабря 2023 года	закончившийся 31 декабря 2022 года (пересмотрено)
Процентные и схожие доходы	6	4,361	2
		<u>4,361</u>	<u>2</u>
Прочие доходы		658	22
Формирование резерва по ожидаемым кредитным убыткам	7	(2,121)	1
Чистые доходы по операциям с иностранной валютой	8	53,668	14,299
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(130)	(46)
Административные и прочие расходы	9	(15,489)	(22,193)
Прибыль/(Убыток) до налогообложения		<u>40,947</u>	<u>(7,915)</u>
Расходы по налогу на прибыль		-	-
Прибыль/(Убыток) за год		<u><u>40,947</u></u>	<u><u>(7,915)</u></u>
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за год		<u><u>40,947</u></u>	<u><u>(7,915)</u></u>

Прилагаемые примечания на страницах 10 до 40 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Отчет об изменениях в капитале

В тысячах кыргызских сом	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	-	-	-
Пополнение уставного капитала	1,356,670	-	1,356,670
Убыток за год	-	(3,683)	(3,683)
Остаток на 31 декабря 2021 года	<u>1,356,670</u>	<u>(3,683)</u>	<u>1,352,987</u>
Убыток за год	-	(7,915)	(7,915)
Остаток на 31 декабря 2022 года	<u>1,356,670</u>	<u>(11,598)</u>	<u>1,345,072</u>
Прибыль за год	-	40,947	40,947
Остаток на 31 декабря 2023 года	<u>1,356,670</u>	<u>29,349</u>	<u>1,386,019</u>

Прилагаемые примечания на страницах 10 до 40 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств

В тысячах кыргызских сом

На 31 декабря 2023
года

На 31 декабря 2022
года

Денежные средства от операционной деятельности

Полученные проценты	4,071	-
Оплаченные операционные расходы	(15,771)	(14,347)
Отток денежных средств от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств	(11,710)	(14,347)

Изменение операционных активов

Средства в банках	(444,762)	-
Кредиты, выданные клиентам	(55,384)	-
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(500,146)	-

Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

Прочие выбытия денежных средств	(428)	(647)
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(428)	(647)

Движение денежных средств от финансовой деятельности

Пополнение уставного капитала	-	-
Чистое движение денежных средств, полученных от финансовой деятельности	-	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(512,284)	(14,994)

Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	52,622	14,296
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,353,423	1,354,121
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Прим. 10)	893,761	1,353,423

Прилагаемые примечания на страницах 10 до 40 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.