

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
ООО «Азия Кэпитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности ООО «Азия Кэпитал» (адрес регистрации компании: Кыргызская Республика, город Бишкек, Первомайский район, улица Панфилова, дом 190/1, регистрационный номер 205317-3301-ООО), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2023 г., отчета о движении денежных средств за 2023 г., отчета об изменении капитала за 2023 г., а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Азия Кэпитал» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2023 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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, аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) 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 аудируемого лица;

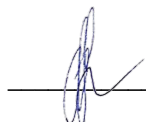
в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая 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 аудируемого лица, 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.

**Генеральный директор
ООО «АБФ «ЛИТ-АУДИТ»**

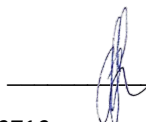


Дорн Светлана Александровна

Квалификационный аттестат аудитора № 03-000716

*Является членом саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация).
Регистрационный номер записи, вносимой в реестр аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ)
22006110756*

**Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение**



Дорн Светлана Александровна

Квалификационный аттестат аудитора № 03-000716

*Является членом саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация).
Регистрационный номер записи, вносимой в реестр аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ)
22006110756*

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-бухгалтерская фирма "ЛИТ-АУДИТ"

Сведения о государственной регистрации:

ОГРН: № 5077746901821

*Адрес: 117587, Россия, г. Москва, муниципальный округ Чертаново северное вн.тер.г.,
Днепропетровская ул., д. 2, пом./ком. XXI/10Б*

*Саморегулируемая организация: Член саморегулируемой организации аудиторов «Содружество»
(Ассоциация).*

ОРНЗ: 12106182431.

«25» июня 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 Декабря 2023 года**

Содержание	Страницы
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	3
Отчет о финансовом положении	4
Отчет об изменениях в капитале	5
Отчет о движении денежных средств	6
Примечания к финансовой отчетности	7

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»**Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Все суммы представлены в тысячах кыргызских сомов, если не указано иное

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

За период с 1 января 2023 по 31 декабря 2023

	Примечания	01.01.2023- 31.12.2023	20.04.2022- 31.12.2022
Выручка	12	1 532 768	11 031
Себестоимость	13	(1 530 498)	(3 900)
Валовая прибыль		2 271	7 131
Чистая прибыль от инвестиционной деятельности	14	-	(7 136)
Прочие операционные доходы (расходы)	15	22 717	15 805
Административные расходы		(4 392)	(1 531)
Процентные расходы		(3 716)	(3 638)
Процентные доходы		423	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		17 304	10 631
Доход (расход) по налогу на прибыль		(1 675)	(1 019)
Прибыль за период		15 628	9 612
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		15 628	9 612

Утверждено к выпуску и подписано 12 марта 2024 года



Генеральный директор
ОсОО «Азия Кэпитал»
А.Ж. Асанбаев



Финансовый директор
ОсОО «Азия Кэпитал»
М.В. Саввин

Раскрытия на страницах 7 - 25 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

Все суммы представлены в тысячах кыргызских сомов, если не указано иное

Отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2023

	Примечания	31.12.2023	31.12.2022
Активы			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и эквиваленты	6	21 026	142 827
Запасы	10	1 759 739	2 098
Дебиторская задолженность по основной деятельности	7	590 638	638 016
Авансы выданные		60	69
Займы выданные	11	588 314	-
Прочая дебиторская задолженность		544	67
Итого краткосрочные активы		2 960 321	783 078
Долгосрочные активы			
Основные средства		2 534	1 278
Нематериальные активы		756	287
Финансовые активы	8	36 000	36 000
Итого долгосрочные активы		39 290	37 565
Итого Активы		2 999 611	820 643
Капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	4	2 050 000	250 000
Нераспределенная прибыль		25 240	9 612
Итого Капитал и резервы		2 075 240	259 612
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		770 462	3 651
Займы полученные	9	141 661	555 834
Авансы полученные		12 248	1 546
Итого обязательства		924 371	561 031
Итого капитал и обязательства		2 999 611	820 643

Утверждено к выпуску и подписано 12 марта 2024 года



Генеральный директор
ОсОО «Азия Кэпитал»
А.Ж. Асанбаев

Финансовый директор
ОсОО «Азия Кэпитал»
М.В. Саввин

Раскрытия на страницах 7 - 25 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»**Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Все суммы представлены в тысячах кыргызских сомов, если не указано иное

Отчет об изменениях в капитале

За период с 1 января 2023 по 31 декабря 2023

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Выпуск Уставного капитала	250 000	-	250 000
Прибыль (убыток) за период	-	9 612	9 612
на 31.12.2022	250 000	9 612	259 612
на 01.01.2023	250 000	9 612	259 612
Выпуск Уставного капитала	1 800 000	-	1 800 000
Прибыль (убыток) за период	-	15 628	15 628
на 31.12.2023	2 050 000	25 240	2 075 240

Утверждено к выпуску и подписано 12 марта 2024 года

**Генеральный директор
ОсОО «Азия Кэпитал»
А.Ж. Асанбаев**

A blue ink signature, likely belonging to the financial director M.V. Savvin.

**Финансовый директор
ОсОО «Азия Кэпитал»
М.В. Саввин**

Раскрытия на страницах 7 - 25 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»**Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Все суммы представлены в тысячах кыргызских сомов, если не указано иное

Отчет о движении денежных средств

За период с 1 января 2023 по 31 декабря 2023

	01.01.2023- 31.12.2023	20.04.2022- 31.12.2022
Денежные средства от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	17 304	10 631
Корректировки для:		
Амортизация	1 148	24
Убыток по операциям с ценными бумагами	-	7 135
Уменьшение в запасах	(1 757 641)	(2 098)
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплат	47 458	(638 152)
Финансовые доходы	(423)	-
Финансовые расходы	-	3 638
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	777 513	5 197
Проценты заплаченные	-	(3 638)
Налог на прибыль оплаченный	(2 047)	(1 019)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(916 688)	(618 282)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Выдача/возврат займов	(587 891)	-
Покупка финансовых инструментов	-	(107 136)
Продажа финансовых инструментов	-	64 000
Приобретение внеоборотных активов	(2 873)	(1 589)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(590 764)	(44 725)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Взносы в уставный капитал	1 800 000	250 000
Поступления от займов	138 317	554 842
Выплаты по займам	(552 117)	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	1 386 200	804 842
Чистые курсовые разницы	(549)	992
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(121 801)	142 827
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	142 827	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	21 026	142 827

Утверждено к выпуску и подписано 12 марта 2024 года

**Генеральный директор
ОсОО «Азия Кэпитал»
А.Ж. Асанбаев****Финансовый директор
ОсОО «Азия Кэпитал»
М.В. Саввин**

Раскрытия на страницах 7 - 25 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 декабря 2023 года**

1. Информация о Компании

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал» (далее— Компания), зарегистрировано в качестве юридического лица 20 апреля 2022 года в соответствии с законодательством Кыргызской республики.

Зарегистрированный офис на 31.12.2023: Кыргызская Республика, город Бишкек, Свердловский район, улица Ибрагимова, дом 108, 4 этаж (ранее - Первомайский район, улица Панфилова, дом 190/1).

Регистрационный номер: 205317-3301-ООО

Владельцами Компании на 31.12.2023 являются:

Саввин Александр Викторович (83,17% в Уставном капитале)

Асанбаев Асылбек Женишбекович (16,83% в Уставном капитале)

Основная деятельность

Основными видами деятельности Компании являются брокерская, дилерская, агентская и инвестиционная деятельность, а также операции с виртуальными активами. Компания имеет следующие бессрочные лицензии, выданных Службой регулирования и надзора за финансовым рынком при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики:

- Лицензия на осуществление брокерской деятельности на рынке ценных бумаг от 31 октября 2022 года без ограничения срока действия №0006 БД

- Лицензия на осуществление дилерской деятельности на рынке ценных бумаг от 31 октября 2022 года без ограничения срока действия №0005 ДД

- Лицензия на осуществление доверительного управления инвестиционными активами от 31 октября 2022 года без ограничения срока действия №0007 ДУ

- Лицензия на осуществление деятельности оператора обмена виртуальных активов от 15 ноября 2022 года без ограничения срока действия №0065 ВА

2. Принятие новых и пересмотренных МСФО

Ниже перечислены вступившие в силу новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые в настоящее время применимы к деятельности Общества. Указанные стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании. Сущность и эффект каждого отдельного стандарта и поправки представлены ниже:

Изменения к МСФО (IAS) 1 – «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие учетной политики»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 – «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие учетной политики». В подраздел "Определения" внесено новое положение о том, что термин "учетная политика" применяется в значении, которое приводится в МСФО (IAS) 8. В подразделе "Полный комплект финансовой отчетности" теперь указано, что в отчетность включаются примечания с "существенной информацией об учетной политике". В предыдущей редакции говорилось, что в отчетность надо включать "краткий обзор значимых положений учетной политики". То есть данная поправка путем замены слова "значимый" на "существенный" приводит редакцию стандарта в соответствие со всеми прочими применяемыми стандартами.

Определено понятие "существенной информации об учетной политике": это сведения, которые вместе с другой информацией из финансовой отчетности могут повлиять на решение ее основных пользователей. Стандарт дополнен положением, что нужно раскрывать в том числе информацию о суждениях руководства при применении учетной политики, которые значительно повлияли на суммы в отчетности. Это следует делать вместе с раскрытием существенной информации или в других примечаниях.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Совет по МСФО ввел новые поправки в МСФО (IAS) 8, учитывая трудности, с которыми сталкивались организации при определении различия между понятиями "изменения в учетной политике" и "изменения в бухгалтерских оценках" ввиду того, что определение бухгалтерских оценок было недостаточно четким. А понимание различий важно с точки зрения последствий для отражения изменений в финансовой отчетности:

- изменения в учетной политике отражаются ретроспективно (кроме случаев "практической неосуществимости") с пересчетом сравнительных данных;
- изменения в бухгалтерских оценках отражаются перспективно.

Поправки ввели новое определение в п. 5 стандарта: бухгалтерские оценки - это денежные суммы (монетарные статьи) в финансовой отчетности, подверженные неопределенности оценки. В предыдущей редакции использовалась формулировка "изменение в бухгалтерской оценке - корректировка балансовой стоимости актива или обязательства". То есть содержание определения перенесено с описания действия (корректировки) к сути бухгалтерской оценки (денежным суммам, рассчитанным с допущениями).

Значительные изменения и уточнения внесены поправками в п. 32 МСФО (IAS) 8. Разграничены понятия "бухгалтерская оценка" и "расчетная оценка".

Помимо указания применимых стандартов для операций и инструментов, к которым могут быть применены допущения при оценке, уточнено, что такие оценки являются "бухгалтерскими".

В новом пункте 32А, введенном поправками, отмечается, что для разработки бухгалтерских оценок организация использует исходные данные и методы оценки:

- расчетной оценки (например, методы определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9);
- оценки стоимости (например, методы определения справедливой стоимости актива или обязательства в соответствии с МСФО (IFRS) 13).

При этом в МСФО термин "расчетная оценка" иногда относится к оценке, которая не является бухгалтерской оценкой согласно определению в стандарте (новый пункт 32В), то есть данный термин имеет более широкое значение.

Поправки вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль»

Стандарт дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство (ОНО) и отложенный налоговый актив (ОНА). Операция не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы. Это логичное дополнение: если в результате операции одновременно возникают ОНО и ОНА на одну и ту же сумму, не следует "раздувать" учет и отражать их на балансе. Соответствующим образом уточнены положения МСФО (IFRS) 1 о первом применении стандартов.

Поправки вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты.

Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые были выпущены на дату публикации финансовой отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»

Данные поправки дополняют предыдущие поправки «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», опубликованные в январе 2020 года, в которых разъяснялось, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).

В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроженный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;
- необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенант, в течение двенадцати месяцев.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом. Вводятся требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании.

Все организации, использующие соглашения о финансировании поставщиков, будут обязаны предоставлять новую информацию при условии, что она является существенной.

Ключевые поправки включают требования о раскрытии:

- балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений.
- тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

Указанные поправки к стандартам должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»

Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой.

Поправки разъясняют, что при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. После первоначального признания продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования.

Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.

Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на финансовую отчетность.

3. Основные принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, принятые при подготовке настоящей финансовой отчетности, изложены ниже.

Основа подготовки

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Финансовая отчетность подготовлена исходя из исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных критических учетных оценок и суждений, и требует от руководства исполнения своих решений в процессе применения учетной политики Компании. МСФО также требует использования допущений, которые влияют на отчетные суммы активов и обязательств и раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и отчетные суммы доходов и расходов за отчетный период. Хотя эти оценки основаны на лучшей оценке руководством текущих событий и действий, фактические результаты могут в конечном счете отличаться от этих оценок.

Классификация на долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные.

Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках следующей иерархии справедливой стоимости:

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

Все суммы представлены в тысячах кыргызских сомов, если не указано иное

- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, 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.

Доходы и расходы

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 возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Выручка признается в момент (или по мере) исполнения Компанией обязательств, подлежащих исполнению в рамках договора: после передачи обещанного товара или услуги (актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. В момент (или по мере того, как) обязанность к исполнению выполняется, Компания должна признавать в качестве выручки часть цены сделки, распределяемую на данную обязанность к исполнению.

Для каждого обязательства к исполнению Компания должна определить, выполняется ли данное обязательство в течение периода или в определенный момент времени.

Компания, выступая в качестве агента, когда (или по мере того, как) выполняет обязательство к исполнению, признает выручку в сумме вознаграждения или комиссии, право на которые она ожидает получить в обмен на организацию предоставления оговоренных товаров или услуг другой стороной.

Покупка и продажа ценных бумаг и связанные с этим комиссионные доходы и расходы отражаются в учете на дату расчетов. Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе по методу начисления. Комиссионные доходы от оказания услуг по совершению операций признаются после завершения такой операции. Комиссионные, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода в соответствии с условиями договора.

Иностранная валюта

Элементы, включенные в финансовую отчетность Компании, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой работает компания (функциональная валюта). Финансовая отчетность представлена в кыргызских сомах, который является функциональной валютой и валютой представления.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначального признания. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи, т. е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе ПСД либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно.

Виртуальные активы

Виртуальный актив — совокупность данных в электронно-цифровой форме, имеющая стоимость, являющаяся цифровым выражением ценности и/или средством удостоверения имущественных и/или неимущественных прав, которая создается, хранится и обращается с использованием технологии распределенных реестров или аналогичной технологии и не является денежной единицей (валютой), средством платежа и ценной бумагой. Компания отражает виртуальные активы в составе материально-производственных запасов. ТМЗ отражаются в учете в момент перехода права собственности на данные запасы. В финансовом учете ТМЗ учитываются по наименьшей стоимости из фактической себестоимости либо чистой стоимости реализации.

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

Все суммы представлены в тысячах кыргызских сомов, если не указано иное

Если фактическая себестоимость ниже чистой стоимости реализации, то ТМЗ учитываются по фактической себестоимости. Если фактическая себестоимость выше чистой стоимости реализации, то ТМЗ учитываются по чистой стоимости реализации.

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Согласно МСФО (IFRS) 9, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Справедливая стоимость при первоначальном признании лучше всего подтверждается ценой сделки. Прибыль или убыток от первоначального признания признается только в том случае, если существует разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, о чем свидетельствуют другие наблюдаемые текущие рыночные транзакции по тому же инструменту или методы оценки, в состав которых входят только данные с наблюдаемых рынков.

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД) или по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Последующий учет

Для целей последующего учета финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости – финансовые активы, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В данную категорию включается торговая и прочая дебиторская задолженность, а также займы. Финансовые активы по амортизированной стоимости впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и подвержены обесценению. Прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания, модификации или обесценения актива.

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – к финансовым активам данной категории относятся котируемые долговые инструменты, денежные потоки по которым являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, но которые удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и путем их продажи. Для долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, процентные доходы, курсовые разницы и убытки от обесценения отражаются в отчете о прибылях и убытках и рассчитываются так же, как и для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в ПСД. При прекращении признания накопленное изменение справедливой стоимости, признанное в ПСД, реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких инструментов не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в случае прекращения их признания.

Дивиденды признаются в составе прочих доходов в отчете о прибылях и убытках, когда устанавливается право на выплату. Согласно МСФО (IFRS) 9 долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не подлежат оценке на предмет обесценения.

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

Все суммы представлены в тысячах кыргызских сомов, если не указано иное

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, которые в обязательном порядке должны оцениваться по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи или выкупа в ближайшем будущем. Финансовые активы с денежными потоками, которые не являются исключительно выплатами основного долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через ПСД долговые инструменты могут быть определены как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании, если это устраняет или существенно уменьшает несоответствие в учете.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о прибылях и убытках. В данную категорию Компания включает долевыми инструментами, которые Компания не выбрала для классификации по справедливой стоимости через ПСД без права реклассификации.

Дивиденды по вложениям в котируемые долевыми инструментами признаются в составе доходов в отчете о прибылях и убытках после установления права на платеж.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по следующим финансовым активам:

- денежные средства на расчетных счетах
- инвестиции в долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости:
- инвестиции в долговые ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
- торговая дебиторская задолженность или активы по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями»)

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Недополученные денежные потоки затем дисконтируются по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитывает ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В качестве упрощения практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Компания использует матрицу резервов, основанную на днях просрочки платежа для различных групп клиентов с одинаковыми обстоятельствами возникновения убытков.

В случае других долговых финансовых активов (т. е. займов и долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

Все суммы представлены в тысячах кыргызских сомов, если не указано иное

займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток - включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы - после первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, если применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращается, когда:

- 1) истек срок действия прав на получение денежных потоков от актива;
- 2) Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но взяла на себя обязательство выплатить их в полном объеме без существенной задержки третьей стороне; или
- 3) Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо
 - (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо
 - (б) не передала и не сохранила практически все риски и выгоды от актива, но передал контроль над активом.

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство прекращается, когда обязательство погашается, аннулируется или истекает.

Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим от одного и того же кредитора на существенно отличающихся условиях, или условия существующего обязательства существенно изменены, такой обмен или изменение рассматриваются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в соответствующей балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, а чистая сумма отражается в отчете о финансовом положении, если и только в том случае, если в настоящее время имеется законное право на зачет признанных сумм, и существует намерение произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения не более трех месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования (СПИ) отражаются в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменения оценочных значений. Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение СПИ. Прекращение признания объекта ОС осуществляется при его выбытии, либо если его использование не связано с получением будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за тот год, в котором было прекращено признание.

4. Капитал и резервы

Капитал Компании включает Уставный капитал и все резервы капитала, принадлежащие акционерам Компании. Основной целью управления капиталом является максимизация акционерной стоимости. Объявленный и выпущенный Уставный капитал на 31.12.2023 составляет 2 050 000 000 кыргызских сомов. Выпущенный Уставный капитал полностью оплачен.

5. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство между хорошо осведомленными, желающими совершить сделку, несвязанными сторонами в обычных условиях.

Общество использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым Общество может получить доступ на дату оценки;

Уровень 2: иная информация, кроме котировок, включенных в Уровень 1, которая является доступной для актива или обязательства непосредственно (в виде цены покупки или продажи) или косвенно (то есть производные от цен идентичных или однородных активов и обязательств), с использованием методов оценки, для которых все исходные данные основаны на наблюдаемых рыночных данных.

Уровень 3: информация для активов или обязательств, которая не основана на доступных рыночных данных с использованием методов оценки, для которых отсутствует активный рынок.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка в условиях активного торгового рынка. В случае, если рынок финансового инструмента не является активным или данные о рыночных ценах отсутствуют, используются иные методы оценки.

Большинство методов оценки используют только наблюдаемые рыночные данные, и поэтому обеспечивают надежность справедливой стоимости.

Тем не менее, некоторые финансовые инструменты оцениваются на основе иных методов оценки, не являющихся очевидными, и для таких финансовых инструментов, вывод о величине справедливой стоимости может быть пересмотрен.

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2023 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

Все суммы представлены в тысячах кыргызских сомов, если не указано иное

	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительны е ненаблюдаем ые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Финансовые активы (по справедливой стоимости через прибыли и убытки)	-	-	36 000	36 000
Активы, по которым справедливая стоимость раскрывается:				
Займы выданные	-	-	588 314	588 314
Дебиторская задолженность	-	-	590 638	590 638
Денежные средства и эквиваленты	21 026			21 026
Итого активы	21 026	-	1 214 952	1 235 978
Обязательства, по которым справедливая стоимость раскрывается:				
Займы полученные (краткосрочные)	-	-	141 661	141 661
Кредиторская задолженность	-	-	770 462	770 462
Итого обязательства	-	-	912 123	912 123

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Финансовые активы (по справедливой стоимости через прибыли и убытки)	-	-	36 000	36 000
Активы, по которым справедливая стоимость раскрывается:				
Дебиторская задолженность	-	-	638 016	638 016
Денежные средства и эквиваленты	142 827			142 827
Итого активы	142 827	-	674 016	816 843
Обязательства, по которым справедливая стоимость раскрывается:				
Займы полученные (краткосрочные)	-	-	555 834	555 834
Кредиторская задолженность	-	-	3 651	3 651
Итого обязательства	-	-	559 485	559 485

6. Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты для целей отчета о движении денежных средств состоят из:

<i>в тыс. сом</i>	31.12.2023	31.12.2022
Наличные средства в кассе в кыргызских сомах	19	141 610
Наличные средства в кассе в долларах США	918	883
Наличные средства в кассе в евро	2 414	-
Средства в банках в кыргызских сомах	90	4
Средства в банках в евро	446	6
Средства в банках в рублях	15 119	201
Средства в банках в долларах США	20	123
Средства в банках в юанях	2 000	-
Итого:	21 026	142 827

7. Дебиторская задолженность по основной деятельности

	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность по агентской деятельности	492 113	634 277
Дебиторская задолженность по брокерской деятельности	99 208	4 406
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(683)	(667)
Итого:	590 638	638 016

8. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

В составе финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки Компания отражает некотируемые долевые финансовые инструменты, инвестиции в которые Компания не рассматривает как стратегические и не выбрала для классификации по справедливой стоимости через ПСД без права реклассификации.

**Долевые
финансовые
активы**

Поступления за 2022 год	107 136
Выбытия за 2022 год	(64 000)
Прибыль (убыток) от выбытия за 2022 год	(4 567)
Прибыль (убыток) от изменения справедливой стоимости за 2022 год	(2 569)
На 31.12.2022	36 000
Изменения за 2023 год	-
На 31.12.2023	36 000

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»**Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Все суммы представлены в тысячах кыргызских сомов, если не указано иное

9. Займы полученные

Полученные Компанией займы относятся к долговым финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости.

В 2022 году Компания получила несколько займов всего от физического лица. Займы выдавались по рыночной ставке. Проценты по займам уплачиваются в конце срока договора. В 2023 году займы были частично погашены.

10. Запасы

В составе запасов Компания отражает приобретенные виртуальные активы USDT. При определении себестоимости виртуальных активов, списанных на себестоимость за отчетный период, Компания использует метод средневзвешенной стоимости.

11. Займы выданные

Выданные Компанией займы относятся к долговым финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

В 2023 году Компания выдала займ физическому лицу, которое на момент выдачи займа являлось связанной стороной. Займ выдавался по рыночной ставке. Проценты по займу уплачиваются в конце срока договора. Срок погашения займа наступает в 2024 году. Обеспечение по займу не предоставлялось.

12. Выручка

	01.01.2023- 31.12.2023	20.04.2022- 31.12.2022
Выручка от продажи виртуальных активов	1 526 918	-
Доходы по агентской деятельности	-	4 011
Доходы по договорам цессии	-	6 792
Доходы по брокерской деятельности	5 850	228
Итого:	1 532 768	11 031

13. Себестоимость

	01.01.2023- 31.12.2023	20.04.2022- 31.12.2022
Себестоимость выбывших виртуальных активов	1 523 195	-
Брокерские и банковские комиссии	4 912	2 853
Расходы по оплате труда	1 754	155
Расходы по договорам цессии	-	878
Прочие расходы	637	14
Итого:	1 530 498	3 900

14. Чистая прибыль от инвестиционной деятельности

	01.01.2023- 31.12.2023	20.04.2022- 31.12.2022
Прибыль (убыток) от выбытия долевого финансового актива	-	(4 567)
Прибыль (убыток) от изменения справедливой стоимости долевого финансового актива	-	(2 569)
Итого:	-	(7 136)

15. Прочие операционные доходы (расходы)

	01.01.2023- 31.12.2023	20.04.2022- 31.12.2022
Курсовые разницы	24 237	17 082
Расходы на услуги кредитных организаций	(1 197)	(610)
Начислен резерв под ожидаемые кредитные убытки	(15)	(667)
Прочие доходы (расходы)	(307)	-
Итого:	22 717	15 805

16. Управление финансовыми рисками

Основными финансовыми обязательствами Компании являются процентные займы. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. В состав основных финансовых активов Компании входят денежные средства, дебиторская задолженность и долевые финансовые инструменты.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности, а также и риску недостаточности капитала.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на финансовые инструменты.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Компания подвержена процентному риску в связи с наличием заемных и предоставленных средств. На отчетную дату все займы (как полученные, так и выданные) имеют фиксированные процентные ставки: Полученные займы: 142 033 тыс. сомов. Выданные займы: 588 834 тыс. сомов. Поскольку процентные ставки по всем заемным инструментам зафиксированы на весь срок их действия, краткосрочные колебания рыночных процентных ставок не оказывают влияния на финансовый результат Компании в текущем отчетном периоде. На отчетную дату компания не использует инструменты хеджирования процентного риска. В течение следующих 12 месяцев существенного влияния процентного риска на финансовое положение компании не ожидается. Компания продолжит мониторинг процентной среды для своевременного реагирования на рыночные изменения.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Компании риску изменения валютных курсов обусловлена изменениями справедливой стоимости монетарных активов и обязательств. Компания подвержена валютному риску, связанному, прежде всего, с отношением доллара кыргызского сома к рублю, Евро и Доллару США. Руководство Компании постоянно отслеживает колебания обменного курса и действует соответствующим образом.

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года:

<i>в тыс. сом</i>	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая позиция
Статьи, номинированные в долларах США	1 050	(581 213)	(580 163)
Статьи, номинированные в евро	3 460	(12 154)	(8 694)
Статьи, номинированные в рублях	132 185	(300 790)	(168 605)
Итого	136 695	(894 156)	(757 461)

Приведенный выше анализ включает только денежные активы и обязательства. Компания считает, что инвестиции в неденежные активы не приведут к возникновению существенного валютного риска.

Следующая таблица раскрывает чувствительность изменения прибыли или убытка к повышению курса валюты по отношению к евро. Снижение курса будет иметь такое же влияние, но с противоположным знаком. Приведенные возможные изменения курса валют отражают обоснованные предположения руководства о волатильности обменного курса на отчетную дату. Поскольку нетто-позиция Компании в отношении валютных финансовых инструментов является отрицательной, повышение курса приведет к курсовым убыткам, а снижение приведет к курсовым прибылям.

<i>в тыс. сом</i>	На 31 декабря 2023 года Воздействие на Прибыль или убыток
Повышение курса доллара США к сому на 5%	(29 008)
Повышение курса евро к сому на 7%	(609)
Повышение курса рубля к сому на 11%	(18 547)

На 31 декабря 2022 года:

<i>в тыс. сом</i>	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая позиция
Статьи, номинированные в долларах США	1 114	(28 001)	(26 887)
Статьи, номинированные в евро	25	(1 331)	(1 306)
Статьи, номинированные в рублях	971	(530 045)	(529 074)
Итого	2 110	(559 377)	(557 267)

в тыс. сом

На 31 декабря 2022 года

Воздействие на прибыль или убыток

Повышение курса доллара США к сому на 9%	(2 420)
Повышение курса евро к сому на 13%	(170)
Повышение курса рубля к сому на 17%	(89 943)

Риск изменения цен на финансовые инструменты

Долевые финансовые инструменты, удерживаемые Компанией, подвержены риску изменения цен, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости ценных бумаг. Компания управляет риском изменения цен на финансовые инструменты, отслеживая финансовое состояние объектов инвестиций.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона финансового инструмента нанесет финансовые убытки другой стороне, не выполнив обязательство. Кредитный риск возникает из договорных денежных потоков долговых инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, а также непогашенной дебиторской задолженности.

(i) Управление рисками

Управление кредитным риском осуществляется путем установления лимитов к кредитному рейтингу заемщиков и посредством регулярного анализа способности существующих контрагентов погасить суммы задолженности.

(ii) Обесценение финансовых активов

У Компании имеются следующие типы финансовых активов, в отношении которых используется модель ожидаемых кредитных убытков:

- дебиторская задолженность

Резервирование дебиторской задолженности

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", Компания создает резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по дебиторской задолженности. Применяется упрощенный подход с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на:

- Исторических данных о погашении задолженности за 36 месяцев (при их наличии),
- Группировке дебиторов по срокам просрочки,
- Коэффициентах потерь, рассчитанных с учетом миграции просрочки и макроэкономических факторов.

Для задолженности с просрочкой свыше 90 дней дополнительно учитываются:

- Эффективность взыскания,
- Текущие экономические условия,

Расчет резерва на отчетную дату

На 31 декабря 2023 года резерв сформирован следующим образом:

Группа дебиторской задолженности	Сумма	Коэффициент потерь	Резерв
Срок оплаты не наступил	491 326	0,10%	491
Просрочка свыше 90 дней	1 275	15,00%	191
Итого резерв			682

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

Все суммы представлены в тысячах кыргызских сомов, если не указано иное

На 31 декабря 2022 года:

Группа дебиторской задолженности	Сумма	Коэффициент потерь	Резерв
Срок оплаты не наступил	634 057	0,10%	634
Просрочка свыше 90 дней	219	15,00%	33
Итого резерв			667

Изменение резерва:

	2023	2022
Остаток на 1 января	667	0
Увеличение резерва под убытки, признанное в прибыли или убытке в течение года	15	0
Остаток на 31 декабря	682	667

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск неспособности Компании погасить обязательства при наступлении срока платежа. Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточной величины денежных средств, способность привлечения финансирования и инвестирование средств в высоколиквидные финансовые инструменты. Руководство Компании тщательно контролирует уровень ликвидности. Компания использует процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

В следующей таблице финансовые активы и обязательства Компании по состоянию на 31.12.2023 разбиты на категории в зависимости от срока погашения:

	менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 года до 5 лет	бол ее 5 лет	Итого
Денежные средства	21 026	-	-	-	-	21 026
Дебиторская задолженность	-	99 796	491 386	-	-	591 182
Займы выданные	888	-	587 426	-	-	588 314
Финансовые активы	-	-	-	36 000	-	36 000
Итого финансовые активы	21 914	99 796	1 078 812	36 000	-	1 236 522
Кредиты и займы полученные	-	-	141 661	-	-	141 661
Кредиторская задолженность	-	233 159	537 303	-	-	770 462
Итого финансовые обязательства	-	233 159	678 964	-	-	912 123

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»**Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Все суммы представлены в тысячах кыргызских сомов, если не указано иное

На 31.12.2022:

	менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 года до 5 лет	более 5 лет	Итого
Денежные средства	142 827	-	-	-	-	142 827
Дебиторская задолженность	672	3 737	633 674	-	-	638 083
Финансовые активы	-	-	-	36 000	-	36 000
Итого финансовые активы	143 499	3 737	633 674	36 000	-	816 910
Кредиты и займы полученные	-	-	555 834	-	-	555 834
Кредиторская задолженность	2 056	1 594	-	-	-	3 651
Итого финансовые обязательства	2 056	1 594	555 834	-	-	559 485

Риск недостаточности капитала

Капитал включает уставный капитал и нераспределенную прибыль. Компания управляет своим капиталом, чтобы гарантировать, что она сможет продолжать свою деятельность непрерывно, максимизируя доход для акционеров за счет оптимизации баланса задолженности и капитала.

Компания устанавливает объемы требуемого капитала пропорционально риску. Компания управляет структурой своего капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений экономических условий и характеристик рисков лежащих в основе ее активов. Чтобы управлять структурой капитала или корректировать ее, Компания может изменять величину прибыли, распределяемой участнику, изменить величину уставного капитала или продать активы, чтобы уменьшить долг.

Как и другие компании отрасли, Компания проводит мониторинг капитала на основе соотношения долга к капиталу. Это соотношение рассчитывается как скорректированный на чистый долг капитал. Чистый долг рассчитывается как общий долг (под общим долгом понимаются займы и кредиты, отраженные в отчете о финансовом положении) за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

	31 декабря 2023	31.12.2022
Прочие займы и кредиты полученные	138 317	555 834
Кредиторская задолженность	782 710	5 197
Денежные средства и их эквиваленты	(21 026)	(142 827)
Чистая задолженность	900 001	418 204
Итого капитал	2 078 584	259 612
Соотношение долга к капиталу	0,43	1,61

В 2022 году компания имела высокий риск (соотношение 1,61), что указывало на потенциальную зависимость от заёмного финансирования.

В 2023 году риск снижен до приемлемого уровня (0,43) за счёт эмиссии уставного капитала

Дефолт и нарушение сроков обязательств

На 31 декабря 2023 Компания не имеет существенных просроченных финансовых обязательств.

Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Компании включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

17. Условные обязательства

Компания не имела условных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года.

18. Договорные обязательства по будущим операциям

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании не было договорных или других обязательств по будущим операциям.

19. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами.

На 31.12.2023 собственниками Компании являются Саввин Александр Викторович и Асанбаев Асылбек Женишбекович.

Ниже представлены данные об изменениях Уставного капитала и состава владельцев Компании:

Дата изменения	УК	Собственник и доля владения	Собственник и доля владения
20.04.2022	250 000 000 сом	Курмашев О.В. - 100%	
20.09.2022	250 000 000 сом	Тюлегенов И.И. - 100%	
14.03.2023	250 000 000 сом	Асанбаев А.Ж. - 100%	
25.05.2023	250 000 000 сом	Асанбаев А.Ж. - 90%	Саввин А.В. - 10%
25.05.2023	2 048 334 600 сом	Асанбаев А.Ж. - 90%	Саввин А.В. - 10%
05.06.2023	2 050 000 000 сом	Асанбаев А.Ж. - 90%	Саввин А.В. - 10%
05.12.2023	2 050 000 000 сом	Асанбаев А.Ж. - 16,83	Саввин А.В. - 83,17%

29.12.2023 Компания выдала займ собственнику Саввину Александру Викторовичу в сумме 560 400 000 сомов. На 31.12.2023 задолженность по этому займу составляет 560 400 423 сома.

На 31.12.2023 в балансе Компании отражена дебиторская задолженность компании, являющейся прочей связанной стороной, в сумме 247 542 384 сома. Задолженность должна быть погашена в течение 12 месяцев.

20. Операционная среда Компании

В 2023 году экономика Кыргызской Республики характеризовалась существенным влиянием внешнеэкономических факторов, включая геополитическую нестабильность, связанную с событиями в Украине и на Ближнем Востоке

Согласно данным Национального статистического комитета КР, рост реального ВВП составил 5,0%, по сравнению с 9,1% в 2022 году. Основная причина замедления — сокращение добычи золота на месторождении «Кумтор» и снижение объемов денежных переводов от трудовых мигрантов.

Инфляция и денежно-кредитная политика: Годовая инфляция снизилась до 8,6% (против 14,7% в 2022 г.), но остается выше целевого диапазона Нацбанка КР (5-7%). Ключевая ставка Нацбанка сохраняется на уровне 12%, что ограничивает доступность кредитов для малого и среднего бизнеса (средняя ставка по коммерческим кредитам — 18-22% годовых). Внешняя торговля и инвестиции Кыргызстан остается зависимым от импорта: до 70% товаров (включая топливо, машины и лекарства) завозится из-за рубежа, преимущественно из России (30% импорта) и Китая. Экспорт, напротив, узко специализирован: 40% приходится на золото, остальное — на сельхозпродукцию и текстиль. Основные покупатели — ОАЭ (золото), Россия и Казахстан. Критическую роль играют денежные переводы мигрантов, которые составляют около 30% ВВП. Однако в 2023 году их объем сокращается из-за замедления экономики России — ключевого направления для трудовой миграции. Это создает риски для внутреннего потребления и социальной стабильности. Прямые иностранные инвестиции (ПИИ) направлены в горнодобывающий сектор, энергетику и логистику. Китай и Россия остаются главными инвесторами, хотя их проекты часто вызывают вопросы о прозрачности и экологических последствиях. Интеграция в ЕАЭС: Членство в Евразийском экономическом союзе (с 2015 года) приносит Кыргызстану как преимущества, так и риски. С одной стороны, страна получила доступ к рынкам России, Казахстана, Беларуси и Армении с минимальными барьерами, что стимулировало экспорт сельхозпродукции и текстиля. С другой — усилилась зависимость от реэкспорта санкционных товаров в Россию, что создает напряжение в отношениях с Западом. В 2023 году отмечается рост российских инвестиций в агропромышленный комплекс и энергетику

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

Все суммы представлены в тысячах кыргызских сомов, если не указано иное

Кыргызстана, включая модернизацию ГЭС и строительство новых объектов. Однако торговый дисбаланс в рамках ЕАЭС сохраняется: Кыргызстан импортирует больше, чем экспортирует.

Повышенные инфляционные ожидания и ограниченный доступ к длинным кредитным ресурсам создали вызовы для операций с ценными бумагами и валютой. На фоне геополитической напряженности усилилась зависимость от расчетов в национальной валюте и спрос на защитные активы.

Ввиду неопределенного и продолжительного характера указанных событий Компания не может надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое положение.

В то же время мы считаем, что имеющаяся на сегодняшний день ситуация не влияет существенно на способность Компании продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей финансовой отчетности.

Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией.

21. События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло значительных событий, требующих внесения корректировок или дополнительного раскрытия информации в данной финансовой отчетности.