



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«БЭНЧМАРК АУДИТ»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**

31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АЗИЯ КЭПИТАЛ»**

г. Бишкек, 2025 год

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

Данное подтверждение, должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движении денежных средств и изменения в структуре капитала Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение разумных и обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности, и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечивающей соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и МСФО;
- принятия мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании, и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена Генеральным Директором Компании.

Генеральный директор

Асанбаев Асылбек Женишбекович

Общество с ограниченной ответственностью

«Азия Кэпитал»

«30» октября 2025 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ОСОО «БЕНЧМАРК АУДИТ» О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЗИЯ КЭПИТАЛ»

Собственникам ОсОО «Азия Кэпитал»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса («МСФО для МСБ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Кыргызской Республике. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО для МСБ 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 отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать 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 Компанию, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании. Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 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:


- ✓ 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, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- ✓ получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Банка;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Банка непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- ✓ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий. Мы информируем лиц,

отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.


Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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


Сапаралиева Айпери Бактыбековна
Генеральный Директор
ОсОО «Бэнчмарк Аудит»

Квалифицированный аудитор
в Кыргызской Республике
Квалификационный сертификат № 0362
от 22 октября 2018 года




Измаилова Залина Кемаловна
Партнер по заданию
ОсОО «Бэнчмарк Аудит»

Квалифицированный аудитор
в Кыргызской Республике
Квалификационный сертификат № 0351
от 22 октября 2018 года

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 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 2024 по 31 декабря 2024

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2024	Год, закончившийся 31 декабря 2023
Выручка	11	3 482 617	1 532 768
Себестоимость	12	(3 396 107)	(1 530 498)
Валовая прибыль		86 510	2 271
Чистая прибыль от инвестиционной деятельности	13	(221 075)	-
Прочие операционные доходы (расходы)	14	129 246	22 717
Административные расходы		(5 619)	(4 392)
Процентные расходы		(805)	(3 716)
Процентные доходы		74 709	423
Прибыль (убыток) до налогообложения		62 967	17 304
Доход (расход) по налогу на прибыль		(6 306)	(1 675)
Прибыль за период		56 660	15 628
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		56 660	15 628

Генеральный директор

Асанбаев Асылбек Женишбекович

Общество с ограниченной ответственностью

«Азия Кэпитал»

«30» октября 2025 года



Отчет об изменениях в капитале

За период с 1 января 2024 по 31 декабря 2024

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
на 01.01.2023	250 000	9 612	259 612

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

Отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2024

	Примечания	31.12.2024	31.12.2023
Активы			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и эквиваленты	6	23 402	21 026
Запасы	9	353 732	1 759 739
Дебиторская задолженность по основной деятельности	7	937 818	590 638
Авансы выданные		43 060	60
Займы выданные	10	656 767	588 314
Прочая дебиторская задолженность		2 554	544
Итого краткосрочные активы		2 017 333	2 960 321
Долгосрочные активы			
Основные средства		2 201	2 534
Нематериальные активы		785	756
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	8	1 310 795	36 000
Займы выданные	10	179 993	-
Итого долгосрочные активы		1 493 775	39 290
Итого Активы		3 511 107	2 999 611
Капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	4	2 050 000	2 050 000
Нераспределенная прибыль		81 901	25 240
Итого Капитал и резервы		2 131 901	2 075 240
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность по основной деятельности		1 203 438	770 462
Займы полученные		99 042	141 661
Авансы полученные		76 726	12 248
Итого краткосрочные обязательства		1 379 206	924 371
Итого обязательства		1 379 206	924 371
Итого капитал и обязательства		3 511 107	2 999 611

Генеральный директор

Асанбаев Асылбек Женишбекович

Общество с ограниченной ответственностью

«Азия Кэпитал»

«30» октября 2025 года

Отчет об изменениях в капитале

За период с 1 января 2024 по 31 декабря 2024

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
на 01.01.2023	250 000	9 612	259 612

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

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
на 01.01.2024	2 050 000	25 240	2 075 240
Прибыль (убыток) за период	-	56 660	56 660
на 31.12.2024	2 050 000	81 901	2 131 901

Генеральный директор

Асанбаев Асылбек Женишбекович

Общество с ограниченной ответственностью

«Азия Кэпитал»

«30» октября 2025 года



Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

Отчет о движении денежных средств

За период с 1 января 2024 по 31 декабря 2024

	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	62 967	17 304
Корректировки для:		
Амортизация	579	1 148
Убыток от изменения стоимости финансовых активов	221 075	-
Уменьшение в запасах	1 406 007	(1 757 641)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплат	(392 189)	47 458
Финансовые доходы	(74 709)	(423)
Финансовые расходы	805	-
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	497 454	777 513
Налог на прибыль оплаченный	(6 306)	(2 047)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	1 715 682	(916 688)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Выдача/возврат займов	(173 737)	(587 891)
Покупка финансовых инструментов	(1 495 871)	-
Приобретение внеоборотных активов	(276)	(2 873)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(1 669 883)	(590 764)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Взносы в уставный капитал	-	1 800 000
Поступления от займов	-	138 317
Выплаты по займам	(43 423)	(552 117)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(43 423)	1 386 200
Чистые курсовые разницы	-	(549)
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	2 376	(121 801)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	21 026	142 827
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	23 402	21 026

Генеральный директор

Асанбаев Асылбек Женишбекович

Общество с ограниченной ответственностью

«Азия Кэпитал»

«30» октября 2025 года



Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2024 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 31.12.2024: 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 31.12.2024 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 2024 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:

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

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

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, встроенный 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

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.

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 2024 года.

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют»

20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.

В поправках разъясняется следующее:

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;
- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;
- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;
- дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть:

- характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность;
- текущий обменный курс;
- процесс оценки;
- риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты.

Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»

30 мая 2024 года Совет по МСФО (IASB) опубликовал поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов в МСФО (IFRS) 9. Поправки стали ответом на отзывы и комментарии к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оставленные пользователями по итогам его внедрения и применения.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются следующих моментов.

Классификация финансовых активов:

- Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам;
- Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами;
- Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам;
- Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей: так как перевод через систему электронных платежей может занимать несколько рабочих дней, компаниям разрешено считать финансовые обязательства урегулированными, начиная с даты отправления перевода.

Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевыми инструментами, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков.

Поправки вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Раннее применение разрешено только для поправок, относящихся к классификации финансовых активов.

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»

В декабре 2024 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Благодаря заключению таких договоров компании получают возможность использовать энергию из природных источников (ветер, солнце и пр.). Однако объем электричества, вырабатываемого в соответствии с этими договорами, может варьироваться в зависимости от неконтролируемых факторов — в частности, погодных условий. Текущие требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» могут не в полной мере отражать влияние таких договоров на результаты деятельности компаний. Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.

В поправках разъясняется следующее:

- Разъяснение термина «договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»;
- Уточнение порядка применения требований «использования для собственных нужд» в МСФО (IFRS) 9 к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников;
- Поправки к требованиям по учету хеджирования.

Поправки разрешают компаниям указывать в качестве хеджируемой статьи переменный номинальный объем ожидаемых операций с электроэнергией, соответствующий переменному объему электроэнергии, которую, как ожидается, выработает природный источник.

В документе приведен пример, иллюстрирующий применение уточненных требований по учету хеджирования к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников.

Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый бухгалтерский стандарт МСФО с целью повышения качества представляемой отчетной информации о результатах финансовой деятельности. Новый стандарт – МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов.

Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО).

МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

(IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и иные изменения.

Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности»

9 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал новый стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности».

В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности.

Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц.

Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО.

Компаниям разрешается применять МСФО (IFRS) 19 более одного раза. Компания, принявшая решение о применении МСФО (IFRS) 19, может впоследствии отказаться от его применения.

Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

В декабре 2015 года Совет по МСФО отложил вступление в силу поправок к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» на неопределенный период до завершения своего исследовательского проекта по методу долевого участия.

Поправки выпущены в сентябре 2014 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

МСФО (IFRS) 17 - «Договоры страхования»

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования, в результате чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у организации. Наиболее значимыми изменениями МСФО (IFRS) 17 являются требования, касающиеся следующих аспектов:

- агрегация организацией договоров страхования и перестрахования в группы для целей оценки обязательств
- выделение организацией при оценке обязательств рискованной поправки на нефинансовый риск, отражающей величину компенсации, которую организация требует за принятие на себя неопределенности в отношении суммы и сроков возникновения денежных потоков по договорам страхования
- оценка организацией обязательств с учетом приведенной стоимости будущих денежных потоков, которая включает всю имеющуюся информацию о денежных потоках таким образом, чтобы она соответствовала наблюдаемой рыночной информации
- признание организацией в составе обязательств суммы, представляющей незаработанную прибыль (маржа за предусмотренные договором услуги) по группам договоров, предусматривающих прибыль; если группа договоров является или становится убыточной, то убыток признается организацией незамедлительно
- исключение организацией инвестиционной составляющей из выручки и расходов по страховым услугам от группам договоров страхования в течение каждого периода, когда оказываются услуги
- признание организацией актива в отношении аквизиционных денежных потоков, уплаченных или понесенных до признания соответствующей группы договоров страхования; признание актива прекращается, когда аквизиционные денежные потоки включаются в оценку соответствующей группы договоров.

МСФО (IFRS) 17 применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года согласно Указанию Банка России от 16 августа 2022 года N 6219-У «Об установлении срока начала обязательного применения Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 17 «Договоры страхования» и Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» страховыми организациями, обществами взаимного страхования и негосударственными пенсионными фондами, о внесении изменений в отдельные нормативные акты Банка России по вопросам бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций и об отмене отдельных нормативных актов Банка России по вопросам ведения некредитными финансовыми организациями бухгалтерского учета», при этом требуется представить сравнительную информацию за периоды прошлого года.

Общество не ожидает, что применение данных стандартов и поправок к стандартам окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

3. Основные принципы учетной политики

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

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

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;
- 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 общем случае в финансовом учете ТМЗ учитываются по наименьшей стоимости из фактической себестоимости либо чистой стоимости реализации.

Виртуальные активы Компания оценивает по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Если такие запасы оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу, изменения справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу признаются в составе прибыли или убытка за период, когда эти изменения произошли.

Финансовые инструменты

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

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

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.

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 долевые инструменты, которые Компания не выбрала для классификации по справедливой стоимости через ПСД без права реклассификации.

Дивиденды по вложениям в котируемые долевые инструменты 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 задолженности 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

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

дисконтируется 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

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

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 стоимости.

Объявленный и выпущенный Уставный капитал на 31.12.2024 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

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 2024 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

	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)	-	-	1 310 795	1 310 795
Активы, по которым справедливая стоимость раскрывается:				
Займы выданные	-	-	836 760	836 760
Дебиторская задолженность	-	-	937 818	937 818
Денежные средства и эквиваленты	23 402			23 402
Итого активы	23 402	-	3 085 373	3 108 776
Обязательства, по которым справедливая стоимость раскрывается:				
Займы полученные (краткосрочные)	-	-	99 042	99 042
Кредиторская задолженность	-	-	1 203 438	1 203 438
Итого обязательства	-	-	1 302 480	1 302 480

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

По состоянию на 31 декабря 2023 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:				
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

6. Денежные средства и эквиваленты

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

	31.12.2024	31.12.2023
Наличные средства в кассе в кыргызских сомах	5 105	19
Наличные средства в кассе в долларах США	1 583	918
Наличные средства в кассе в евро	2 219	2 414
Наличные средства в кассе в рублях	2 070	-
Средства в банках в кыргызских сомах	247	90
Средства в банках в евро	1 013	446
Средства в банках в рублях	8 313	15 119
Средства в банках в долларах США	2 278	20
Средства в банках в юанях	382	2 000
Средства в банках в тенге	192	-

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

Итого: 23 402 21 026

7. Дебиторская задолженность по основной деятельности

	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность по агентской деятельности	491 326	492 113
Дебиторская задолженность по операциям с виртуальными активами	157 737	-
Дебиторская задолженность по брокерской деятельности	338 133	99 208
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(49 378)	(683)
Итого:	937 818	590 638

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.

На 31.12.2022	36 000
Изменения за 2023 год	-
На 31.12.2023	36 000
Поступления за 2024 год	1 495 871
Прибыль (убыток) от изменения справедливой стоимости за 2024 год	(221 075)
На 31.12.2024	1 310 795

9. Запасы

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

10. Займы выданные

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

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

В 2023 году Компания выдала займ физическому лицу, являющемуся связанной стороной. На 31.12.2024 сумма задолженности по займу составляла 623 913 тыс. сом. Займ выдавался по рыночной ставке. Проценты по займу уплачиваются в конце срока договора. Срок погашения займа наступает в 2025 году. Обеспечение по займу не предоставлялось.

В 2024 году Компания выдала займ другой компании. На 31.12.2024 сумма задолженности по займу составляла 179 993 тыс. сом. Займ выдавался по рыночной ставке. Проценты по займу уплачиваются в конце срока договора. Срок погашения займа наступает в 2030 году. Обеспечение по займу не предоставлялось.

11. Выручка

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Выручка от продажи виртуальных активов	3 391 796	1 526 918
Доходы по консультационной деятельности	5 917	-
Доходы по агентской деятельности	15 778	-
Доходы по брокерской деятельности	69 126	5 850
Итого:	3 482 617	1 532 768

12. Себестоимость

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Себестоимость выбывших виртуальных активов	3 381 107	1 523 195
Брокерские и банковские комиссии	12 470	4 912
Расходы по оплате труда	2 357	1 754
Прочие расходы	173	637
Итого:	3 396 107	1 530 498

13. Чистая прибыль от инвестиционной деятельности

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Прибыль (убыток) от изменения справедливой стоимости долевых финансовых активов	(221 075)	-
Итого:	(221 075)	-

14. Прочие операционные доходы (расходы)

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»**Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года**

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

	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Прибыль (убыток) от изменения справедливой стоимости виртуальных активов	82 762	-
Курсовые разницы	101 491	24 237
Расходы на услуги кредитных организаций	(3 405)	(1 197)
Начислен резерв под ожидаемые кредитные убытки	(51 144)	(15)
Прочие доходы (расходы)	(459)	(307)
Итого:	129 246	22 717

15. Управление финансовыми рисками

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности, а также и риску недостаточности капитала. Целью управления финансовыми рисками является минимизация потенциальных негативных воздействий на финансовые результаты и капитал Компании.

Политика по управлению рисками утверждается руководством Группы и направлена на выявление, оценку и хеджирование рисков, возникающих в ходе деятельности. Ключевые принципы политики включают диверсификацию, установление лимитов и регулярный мониторинг.

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 финансового инструмента будут колебаться из-за 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: 99 042 тыс. сомов

Выданные займы: 836 760 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

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»**Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года**

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

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 2024 года:

в тыс. сом	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая позиция
Статьи, номинированные в долларах США	5 293	(483 022)	488 315
Статьи, номинированные в евро	3 842	(50 124)	53 966
Статьи, номинированные в рублях	337 184	(384 252)	721 436
Статьи, номинированные в юанях	(2 357)	(109 642)	107 285
Статьи, номинированные в тенге	323	(323)	645
Итого	344 285	(1 027 362)	1 371 647

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 положительной, повышение курса приведет к курсовым прибылям, а снижение приведет к курсовым убыткам.

в тыс. сом	На 31 декабря 2024 года Воздействие на Прибыль или убыток
Повышение курса доллара США к сому на 5%	4 883
Повышение курса евро к сому на 7%	540
Повышение курса рубля к сому на	21 643

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»**Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года**

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

11%	
Повышение курса юаня к сому на 1%	1 073
Повышение курса тенге к сому на 3%	19

На 31 декабря 2023 года:

в тыс. сом	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)

в тыс. сом	На 31 декабря 2024 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)

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»**Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года**

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

(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,
- Программы государственной поддержки (если применимо).

На 31 декабря 2024 года резерв сформирован следующим образом:

Группа дебиторской задолженности	Сумма	Коэффициент потерь	Резерв
Срок оплаты не наступил – Группа 1	709 003	0,10%	709
Срок оплаты не наступил – Группа 2	179 936	1,00%	1 799
Срок оплаты не наступил – Группа 3	491 326	10,00%	49 133
Просрочка свыше года	1 232	15,00%	185
Итого резерв			51 826

На 31 декабря 2023 года:

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

Изменение резерва:

	2024	2023
Остаток на 1 января	682	667
Увеличение резерва под убытки, признанное в прибыли или убытке в течение года	51 144	15
Остаток на 31 декабря	51 826	682

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

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 31.12.2024 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	более 5 лет	Итого
Денежные средства	23 402	-	-	-	-	23 402
Дебиторская задолженность	4 254	360 257	575 395	466	-	940 372
Займы выданные	-	-	656 216	647	179 897	836 760
Финансовые активы	-	-	-	1 310 795	-	1 310 795
Итого финансовые активы	27 656	360 257	1 231 611	1 311 908	179 897	3 111 330
Кредиты и займы полученные	-	86 701	12 342	-	-	99 042
Кредиторская задолженность	564 926	77 543	560 969	-	-	1 203 439
Итого финансовые обязательства	564 926	164 244	573 310	-	-	1 302 481

На 31.12.2023:

	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	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

Риск недостаточности капитала

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

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 2024	31 декабря 2023
Прочие займы и кредиты полученные	99 042	138 317
Кредиторская задолженность	1 203 438	782 710
Денежные средства и их эквиваленты	(23 402)	(21 026)
Чистая задолженность	1 279 078	900 001
Итого капитал	2 131 901	2 078 584
Соотношение долга к капиталу	0,60	0,43

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

На 31 декабря 2024 года наблюдается некоторый рост коэффициента до 0,60, что, тем не менее, продолжает оставаться в зоне умеренного риска. Рост показателя в основном связан с увеличением кредиторской задолженности в ходе расширения операционной деятельности. Компания оценивает текущий уровень риска как управляемый и продолжает мониторинг данного показателя.

Дефолт и нарушение сроков обязательств

На 31 декабря 2024 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

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

16. Условные обязательства

Компания не имела условных обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года.

17. Договорные обязательства по будущим операциям

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании не было договорных или других обязательств по будущим операциям.

18. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами.

На 31.12.2024 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%

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

29.12.2023 Компания выдала займ собственнику Саввину Александру Викторовичу в сумме 560 400 000 сомов. На 31.12.2024 задолженность по этому займу составляет 623 913 тыс. сом (на 31.12.2023 – 560 400 тыс. сом).

В 2024 году Компания купила у собственника Саввина Александра Викторовича 100% долю в компании ООО Рускар. Компания передала этот актив в оплату за инвестиционные паи Закрытого паевого инвестиционного фонда. Сумма инвестиции составила 1 537 380 тыс. рублей.

На 31.12.2024 в балансе Компании отражена дебиторская задолженность компании, являющейся прочей связанной стороной, в сумме 247 542 тыс. сом (на 31.12.2023 – 247 542 тыс. сом). Задолженность должна быть погашена в течение 12 месяцев.

19. Операционная среда Компании

В 2024 году экономика КР сохранила высокий темп роста на фоне более умеренной инфляции и постепенного смягчения денежно-кредитной политики. По данным Нацстаткома, Валовой внутренний продукт в январе-декабре 2024 года, по предварительной оценке, составил более 1,5 триллиона сомов и по сравнению с январем-декабром 2023 года и увеличился на 9% процентов.

Рост носил более сбалансированный характер по отраслям: расширялись услуги, строительство и переработка; при этом вклад добывающего сектора был умеренным по сравнению с 2023 годом. Положительные тенденции наблюдались в строительстве, где увеличение объемов составило 18%, оптовой и розничной торговле - 18,5 %, а также в сельском хозяйстве - 6,3 %.

Внутренний спрос был обусловлен ростом реальных доходов населения, увеличением потребительского кредитования и притоком денежных переводов в страну. Государственный бюджет по итогам 2024 года исполнен с профицитом в 2,4 % к ВВП ввиду опережающих темпов роста доходов по сравнению с расходами в связи с ростом экономической активности.

Торговый баланс в IV квартале 2024 года сформировался под влиянием значительного расширения экспортных поставок на фоне снижения импорта в Кыргызскую Республику. В результате дефицит торгового баланса страны сложился в размере 583,9 млн долларов США, сократившись по сравнению с базовым показателем IV квартала 2023 года на 71,9 процента. Объем внешнеторгового оборота вырос на 7,4 % и составил 4,9 млрд долларов США.

Инфляционный фон в Кыргызской Республике сохранялся умеренным, ценовая динамика находилась в пределах среднесрочных целевых значений по инфляции в 5-7 %. На формирование инфляции в Кыргызской Республике наряду с воздействием внешних факторов, оказали влияние также пересмотр государственной тарифной политики и рост внутреннего потребления. Поддерживаемые денежно-кредитные условия обусловили сохранение ценовой стабильности в стране. В декабре 2024 года показатель годовой инфляции составил 6,3 %.

Общество с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал»

Примечания и финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

В 2024 году усиление частной предпринимательской инициативы, а также рост государственных проектов и мер способствовали росту инвестиций в основной капитал на 24,8%. В результате в строительном секторе страны наблюдались высокие темпы роста объемов производства (+18,0 %). Капиталовложения за счет внутренних источников возросли на 27,6 %, за счет внешних – на 11,5 %. Вместе с тем в структуре инвестиций наибольший рост отмечался со стороны республиканского бюджета, кредитов банков и средств населения. Наибольший уровень освоения инвестиций в основной капитал отмечался на строительстве объектов, в отраслях «добыча полезных ископаемых», «транспортная деятельность и хранение грузов» и «обеспечение электроэнергией, газом, паром и кондиционированным воздухом».

Объем входящих денежных переводов в 2024 году, по данным на базе статистики НБКР, достиг около 2,9 млрд долл. США и вырос на 18,6% по сравнению с 2023 годом. Валовый приток денежных переводов составил 3 млрд долларов США, увеличившись на 10,5%. Основной объем переводов 93% поступил из России. Валовый отток денежных переводов из Кыргызстана за указанный период сложился в размере 0,4 млрд долларов США, сократившись на 20,6% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

Объем внешней и взаимной торговли Кыргызской Республики товарами в январе-ноябре 2024 года составил 14,6 млрд. долларов США и по сравнению с январем-ноябрем 2023 года увеличился на 3,7 %. При этом, экспортные поставки возросли на 21,3%, а импортные поступления, напротив, снизились на 0,8 %.

Объем взаимной торговли с государствами-членами ЕАЭС в январе-ноябре 2024 года составил 4,5 млрд. долларов США и по сравнению с январем-ноябрем 2023 года увеличился на 9,1 %. Наибольшая доля взаимной торговли республики за этот период пришлась на Россию (71,%) и Казахстан (26,9%).

Инфляционные ожидания и ограниченный доступ к длинным кредитным ресурсам создали вызовы для операций с ценными бумагами и валютой. На фоне геополитической напряженности усилена 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.

20. События после отчетной даты

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

Benchmark Audit LLC

14th floor, 21 Erkindik Boulevard, Pervomaisky District, Bishkek, Kyrgyzstan

Tel.: +996 999 333 393

E: info@benchmark-audit.kg

benchmark-audit.kg

Benchmark Audit LLC is an auditing and consulting services company.

The company is registered with the Chuy-Bishkek

Department of Justice of the Ministry of Justice

of the Kyrgyz Republic under

registration number 310627-3301-000.

The Taxpayer Identification Number (TIN)

of the company is 01911202410453.

The company is an independent legal entity, distinct from any other organizations, and is fully responsible for its activities in accordance with the laws of the Kyrgyz Republic.