ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АУДИТ ПРОФИ ГРУПП»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АЗИЯ КЭПИТАЛ», В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ

31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение в отношении финансовой отчетности **2**

Заключение независимого аудитора **3-4**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

Отчет о финансовом положении 5

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 6

Отчет об изменениях в собственном капитале 7

Примечания к годовой финансовой отчетности 8-26

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое 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 Открытого акционерного общества **«Азия Кэпитал».** Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале Общества за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество 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 Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечивающей соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов в Обществе;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, утверждена генеральным директором.

Генеральный директор **Асанбаев А.Ж.**

**Аудиторское заключение ОсОО «Аудит Профи Групп»
о финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Азия Кэпитал»
за 2025 год, закончившийся 31 декабря 2025 года.**

Руководству ОАО «Азия Кэпитал»

Мы, ОсОО «Аудит Профи Групп» ИРН №2103421, в соответствии с договором № 115-26 от 23 февраля 2026 года, провели аудит финансовой отчетности **ОАО «Азия Кэпитал»** (далее по тексту - Общество), который включает в себя баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года и соответствующие отчет о прибыли и убытке на указанную дату, а также изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к данной финансовой отчетности.

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность **ОАО «Азия Кэпитал»** отражает достоверно в существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша обязанность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора» настоящего отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным этическим стандартам для бухгалтеров (Кодекс СМЭСБ) и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМЭСБ.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности несет руководство Общества. Данная ответственность включает разработку, внедрение и обеспечение поддержания системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, причиной которых является мошенничество или ошибка; выбор и применение соответствующей учетной политики; применение обоснованных при сложившихся обстоятельствах допущений.

Ответственность аудитора

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита на основании предоставленных нам финансовых документов. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие финансовых злоупотреблений или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения о данной финансовой отчетности.

ОсОО «Аудит Профи Групп»
Регистрационный номер 2103421 от 06 октября 2023 года Единого государственного реестра аудиторских организаций, допущенных к аудиту субъектов публичного интереса, субъектов крупного предпринимательства Службы регулирования и надзора за финансовым рынком при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики
Регистрационное свидетельство № 0049121 серии ГПЮ Министерства Юстиции Кыргызской Республики от 24.11.2021г.

Генеральный директор – Аудитор **Сыдыков С. С.**
ОсОО «Аудит Профи Групп»

«30» 05 2026год

Индивидуальный регистрационный 11132 от 17 октября 2023 года в части 1 «Реестр аудиторов» Единого государственного реестра аудиторов, аудиторских организаций, профессиональных аудиторских объединений.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ОАО «Азия Кэпитал», по состоянию на 31 декабря 2025 года

(тыс. сом)

Наименование	*прим*	*01.01.2025 г.*	*31.12.2025 г.*
Актив			
Оборотные активы			
Денежные средства	2	23 402,3	173 049,4
Краткосрочные инвестиции	3	1 967 562,0	2 800 647,4
Счета к получению	4	108 912,9	2 420 967,4
Дебиторская задолженность по прочим операциям	4	358 256,8	9 184 683,3
Товарно-материальные запасы	5	353 732,0	158,1
Запасы вспомогательных материалов	5	-	25,2
Авансы выданные	4	492 381,9	558 171,6
Итого		**3 304 247,9**	**15 137 702,4**
Внеоборотные активы			
Балансовая стоимость ОС и НМА		2 985,1	12 312,4
Долгосрочные инвестиции	6	203 874,0	-
Итого		**206 859,1**	**18 702,2**
Всего активы		**3 511 107,0**	**15 156 443,8**
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства	7		
Счета к оплате		1 201 673,4	3 421 292,3
Авансы полученные		76 726,0	3 183 605,4
Краткосрочные долговые обязательства		97 209,1	230 160,3
Налоги к оплате		1 764,6	3 123,2
Краткосрочные начисленные обязательства		1 801,4	332 974,6
Прочие краткосрочные обязательства		31,5	5 832 473,5
Итого		**1 379 206,0**	**13 003 640,3**
Всего обязательства		**1 379 206,0**	**13 003 640,3**
Собственный капитал	8		
Уставный капитал		2 050 000,0	2 050 000,0
Нераспределенная прибыль		81 901,0	102 803,5
Итого		**2 131 901,0**	**2 152 803,5**
Итого Обязательства и капитал		**3 511 107,0**	**15 156 443,8**

Генеральный директор **Асанбаев А.Ж.**

Финансовый директор-
Главный бухгалтер **Саввин М.В.**

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ГОДОВОМ ДОХОДЕ
ОАО «Азия Кэпитал», за 2025 год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(тыс. сом)

Наименование	прим.	2024 г.	2025 г.
Основная операционная деятельность			
Выручка - основной доход от операционной деятельности	10	3 482 610,7	26 166 656,3
Себестоимость реализации товаров, услуг или расходы по производству биологических активов	11	3 396 107,0	25 987 109,3
Валовая прибыль		**86 503,7**	**179 546,5**
Доходы и расходы от прочей операционной деятельности			
Прочие доходы от операционной деятельности		-	2 466,2
Итого операционные расходы и доходы от деятельности		**-**	**2 466,2**
Операционные расходы периода			
Общие административные расходы	12	5 609,0	48 047,3
втч амортизация		578,9	1 060,2
Итого операционные расходы		**5 609,0**	**48 047,3**
Прибыль / убыток от операционной деятельности		**80 894,7**	**133 965,4**
Доходы и расходы неоперационной деятельности	13		
Доходы от инвестиций		74 709,0	2 907,5
Расходы по процентам		(805,0)	(81,1)
Прибыль (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой		(221 075,0)	(63 225,9)
Прочие неоперационные доходы и расходы		129 242,3	(47 473,0)
Итого доходы и расходы от неоперационной деятельности		**(17 928,7)**	**(107 872,5)**
Прибыль (убыток) до вычета налогов		**62 966,0**	**26 092,9**
Расходы по налогу на прибыль		**(6 306,0)**	**(5 190,4)**
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		**56 660,0**	**20 902,5**

Генеральный директор **Асанбаев А.Ж.**

Финансовый директор-
Главный бухгалтер **Саввин М.В.**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ОАО «Азия Кэпитал» за 2025 год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(тыс. сом)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на начало 2025 года	2 050 000,0	81 901,0	2 131 901,0
Пересчитанное сальдо	2 050 000,0	81 901,0	2 131 901,0
Чистая прибыль /убыток за отчетный период		20 902,5	20 902,5
Сальдо на 31.12.2025г	**2 050 000,0**	**102 803,5**	**2 152 803,5**

Генеральный директор **Асанбаев А.Ж.**

Финансовый директор-
Главный бухгалтер **Саввин М.В.**

Примечания к Финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Примечание 1 **- Сведения об ОАО «Азия Кэпитал»**

Сведения об Обществе

Открытое акционерное общество **«Азия Кэпитал»** (далее – Общество) создано в результате реорганизации Общества с ограниченной ответственностью «Азия Кэпитал» в форме преобразования на основании решения учредителей (участников) № 02 от 17 июля 2025 года .

Учредителями (акционерами) Общества являются:

- Саввин Александр Викторович – 83,17 % уставного капитала;
- Асанбаев Асылбек Женишбекович – 16,83 % уставного капитала.

Организационно-правовая форма – открытое акционерное общество. Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Азия Кэпитал».

Юридический адрес Общества: Кыргызская Республика, г. Бишкек, Первомайский район, ул. Раззакова, 19, Бизнес-центр «Россия», 10-й этаж .

Общество является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, учитываемым на самостоятельном балансе, вправе открывать банковские счета, иметь печать и осуществлять деятельность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и Уставом .

Уставный капитал Общества составляет **2 050 000, 0 тыс. сомов**, разделён на 2 050 000 000 простых именных акций номинальной стоимостью 1 сом каждая.

В рамках реорганизации все права и обязательства ОсОО «Азия Кэпитал» переданы ОАО «Азия Кэпитал» на основании передаточного акта от 17 июля 2025 года.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Основной вид деятельности – операции на финансовых рынках по поручению других лиц (код ГКЭД 66.12.1) .

Общество также осуществляет брокерскую, дилерскую, агентскую и инвестиционную деятельность, а также операции с виртуальными активами в рамках действующего законодательства. Общество имеет следующие бессрочные лицензии, выданные 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 (была возвращена обществом регулятору 18 марта 2025 года)

Принятие новых и пересмотренных МСФО

В отчетном периоде Международным советом по стандартам финансовой отчетности были выпущены новые стандарты и поправки к существующим стандартам МСФО, которые вступают в силу в последующие отчетные периоды.

1. *Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – Отсутствие возможности обмена валют*

Поправки вступают в силу с 1 января 2025 года. Они уточняют порядок определения обменного курса в случаях, когда валюта не может быть свободно конвертирована. Изменения устанавливают требования к определению применимого курса и раскрытию информации в финансовой отчетности в условиях ограниченной конвертируемости валют.

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

Стандарт выпущен в апреле 2024 года и вступает в силу с 1 января 2027 года с возможностью досрочного применения. IFRS 18 заменит требования к представлению финансовых результатов в отчетности и вводит более структурированную модель представления отчета о прибылях и убытках, а также дополнительные требования к раскрытию информации о финансовых показателях.

3. *МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства публичной отчетности: раскрытие информации»*

Стандарт выпущен в мае 2024 года и вступает в силу с 1 января 2027 года. Он предусматривает упрощённые требования к раскрытию информации для дочерних организаций, не имеющих публичной отчетности, при условии применения ими принципов признания и оценки, установленных МСФО.

4. Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – Классификация и оценка финансовых инструментов

Поправки выпущены в мае 2024 года и вступают в силу с 1 января 2026 года с возможностью досрочного применения. Изменения направлены на уточнение требований к классификации и оценке финансовых инструментов, а также расширяют требования к раскрытию информации.

5. Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО (Annual Improvements to IFRS Accounting Standards – Volume 11)

Выпущены в июле 2024 года и вступают в силу с 1 января 2026 года. Данные усовершенствования включают редакционные и технические уточнения отдельных стандартов МСФО с целью устранения неоднозначностей и повышения сопоставимости финансовой отчетности.

6. Стандарты устойчивого развития IFRS S1 и IFRS S2

Совет по международным стандартам устойчивого развития (ISSB) продолжает внедрение стандартов IFRS S1 «Общие требования к раскрытию информации о финансовых рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием» и IFRS S2 «Раскрытие информации о климате». Указанные стандарты направлены на повышение прозрачности раскрытия информации о климатических рисках и факторах устойчивого развития и постепенно внедряются в международную практику корпоративной отчетности.

Новые и пересмотренные стандарты МСФО.

В течение отчетного периода Международный совет по стандартам финансовой отчетности (IASB) опубликовал ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам МСФО. Ниже представлены основные изменения, которые могут оказать влияние на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 21.

Поправки к МСФО (IAS) 21 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2025 года.

Данные поправки уточняют порядок определения обменного курса в ситуациях, когда организация не имеет возможности обменять одну валюту на другую. В частности, стандарт вводит руководство по определению факта отсутствия возможности обмена валюты и предусматривает использование оценочного обменного курса, который отражает курс, по которому операция могла бы быть осуществлена в условиях обычных экономических отношений.

Также поправки вводят дополнительные требования к раскрытию информации, включая описание обстоятельств отсутствия возможности обмена валюты, применяемые методы определения обменного курса и влияние таких обстоятельств на финансовую отчетность.

Руководство Общества оценивает влияние данных поправок на финансовую отчетность и ожидает, что их применение не окажет существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

МСФО (IFRS) 18. МСФО (IFRS) 18 был выпущен в апреле 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года, с возможностью досрочного применения.

Данный стандарт направлен на совершенствование структуры представления информации в финансовой отчетности и предусматривает новые требования к представлению показателей в отчете о прибылях и убытках. В частности, вводится обязательная классификация доходов и расходов по категориям операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, а также устанавливается обязательное представление промежуточного показателя операционной прибыли.

Кроме того, стандарт вводит требования к раскрытию показателей эффективности, определяемых руководством (Management Performance Measures), включая обязательную сверку таких показателей с соответствующими показателями, определенными в соответствии с МСФО.

Общество в настоящее время анализирует потенциальное влияние применения данного стандарта на представление финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 19. МСФО (IFRS) 19 был выпущен в мае 2024 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года, с возможностью досрочного применения.

Стандарт предоставляет дочерним организациям, не имеющим публичной подотчетности, возможность применять требования признания и оценки, предусмотренные МСФО, при одновременном применении сокращенных требований к раскрытию информации.

Цель стандарта заключается в снижении административной нагрузки на такие организации при сохранении сопоставимости финансовой отчетности.

Руководство Общества анализирует возможность применения данного стандарта в будущих отчетных периодах.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9. Поправки были выпущены в мае 2024 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2026 года, с возможностью досрочного применения.

Поправки уточняют отдельные аспекты классификации и оценки финансовых инструментов, включая применение теста SPPI (Solely Payments of Principal and Interest) для финансовых активов с особыми характеристиками денежных потоков.

Кроме того, вводятся дополнительные требования к раскрытию информации о финансовых инструментах и уточняется порядок учета отдельных операций с использованием электронных платежных механизмов.

Руководство Общества оценивает влияние указанных поправок и не ожидает их существенного влияния на финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО. В июле 2024 года Международный совет по стандартам финансовой отчетности выпустил очередной пакет ежегодных улучшений стандартов МСФО, направленных на устранение отдельных несоответствий и уточнение формулировок в существующих стандартах.

Поправки затрагивают отдельные положения стандартов IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 и IAS 7 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2026 года.

Данные изменения носят преимущественно разъяснительный характер и, по предварительной оценке руководства, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

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 Общества. 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 Общество 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.

Общество 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;

• 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 Обществом 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 Обществом 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, Общество должна признавать в качестве выручки часть цены сделки, распределяемую на данную обязанность к исполнению.

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

Общество, 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 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 Общество, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой работает общество (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.

Общество 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 Общество 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.

Финансовые активы Первоначальное признание

Согласно МСФО (1FRS) 9, Общество 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 Обществом 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.

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 Общество включает долевые инструменты, которые Общество 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

Общество 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 Обществу в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить. Недополученные денежные потоки затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Общество 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 Общество 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.

Общество считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Общество также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Общество 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 Общество 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 Общества 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 Общества 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 (1FRS) 9. Общество 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) Общество 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) Общество 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.

Капитал и резервы

Капитал Общества включает Уставный капитал и все резервы капитала, принадлежащие акционерам Общества. Основной целью управления капиталом является максимизация акционерной стоимости.

Объявленный и выпущенный Уставный капитал на 31.12.2025 составляет 2 050 000,0 тыс. сомов.

Выпущенный Уставный капитал полностью оплачен.

Отношения с Государством

Государство контролирует деятельность Общества через:

-Государственную Налоговую Службу и Социальный Фонд КР - в части оплаты налогов и страховых взносов;

- Службу регулирования и надзора за финансовым рынком при Министерстве экономики и коммерции КР - в части надзора за деятельностью поставщиков виртуальных активов;

- Национальный банк КР – в части валютно-денежного контроля.

Бухгалтерский учет и система внутреннего контроля

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» № 76 от 29 апреля 2002 года ответственность за организацию, ведение и состояние бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе организован с соблюдением требований законодательства Кыргызской Республики. Все хозяйственные операции оформляются оправдательными (первичными учетными) документами и отражаются в бухгалтерских регистрах в установленном порядке.

В ходе проведения аудиторской проверки деятельности Общества проведена оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля с целью получения разумной уверенности в том, что применяемые процедуры учета обеспечивают формирование достоверной финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в целом в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Учетный процесс автоматизирован и осуществляется с использованием программного продукта **«1С: Бухгалтерия», версия 8.3**.

Финансовая отчетность Общества подготовлена в целом соответствии с МСФО и содержит сравнительные данные за предыдущий период. В состав финансовой отчетности входят следующие формы:

- Отчет о финансовом положении;
- Отчет о совокупном доходе;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет об изменениях в собственном капитале.

Аудиторская проверка проводилась методами выборочной документальной проверки, опроса персонала, а также анализа информации, представленной Обществом. Коэффициент охвата равен 80%. Существенность определена в размере 5% от статей баланса:

(тыс. сом)

Наименование разделов баланса	**01.01.2025**	**Размер сущ-и**	**31.12.2025**	**Размер сущ-и**
Оборотные активы	3 304 247,9	165 212,4	15 137 741,5	756 887 1
Внеоборотные активы	3 511 107,0	175 555,3	15 156 443,8	757 822 2
Краткосрочные обязательства	1 379 206,0	68 960,3	13 003 640,3	650 182 0
Собственный капитал	2 131 901,0	106 095,0	2 152 803,5	107 640 2

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 2025 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)	-	-	1 368 861,4	1 368 861,4
Активы, по которым справедливая стоимость раскрывается:				
Займы выданные	-	-	1 431 786,0	1 431 786,0
Дебиторская задолженность	-	-	12 163 822,3	12 163 822,3
Денежные средства и эквиваленты	173 049,4			173 049,4
Итого активы	**173 049,4**	-	14 964 469,7	15 137 519,1
Обязательства, по которым справедливая стоимость раскрывается: Займы полученные (краткосрочные)			**153 305,4**	**153 305,4**
Кредиторская задолженность	-	-	9 666 728,5	**9 666 728,5**
Итого обязательства	-	-	9 820 033,9	**9 820 033,9**

Примечание 2: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства Общества представляют собой остатки денежных средств по следующим статьям:

(тыс.сом)

Наименование	Сальдо на 01.01.2025 г.	Сальдо на 31.12.2025г
Денежные средства в кассе в национальной валюте	5 105,1	-
Наличные денежные средства в кассе в иностранной валюте (USD)	1 583,4	-
Наличные денежные средства в кассе в иностранной валюте (EUR)	2 219,3	-
Наличные денежные средства в кассе в иностранной валюте (RUB)	2 069,7	-

Счета в национальной валюте	248,2	31 195,7
Счета в иностранной валюте в местных банках (CNY)	222,6	6 232,7
Счета в иностранной валюте в местных банках (EUR)	1 012,9	99 679,3
Счета в иностранной валюте в местных банках (KZT)	192,0	0,5
Счета в иностранной валюте в местных банках (RUB)	1 797,0	71,0
Счета в иностранной валюте в местных банках (USD)	2 277,7	18 369,2
Счета в зарубежных банках (CNY)	157,7	165,7
Счета в зарубежных банках (EUR)	-	102,9
Счета в зарубежных банках (KZT)	-	12,8
Счета в зарубежных банках (RUB)	6 516,7	6 616,6
Счета в зарубежных банках (USD)	-	10 603,0
Итого:	**23 402,3**	**173 049,4**

Операции с иностранной валютой

Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в кыргызские сомы по соответствующему официальному обменному курсу Национального Банка КР (НБ КР) на дату составления финансовой отчетности. Операции в иностранной валюте отражаются по курсу НБ КР на дату совершения операции. Разницы между курсами, используемыми для конкретной сделки, и официальным курсом НБ КР на эту же дату, включаются в прибыль (убыток) по операциям с иностранной валютой. Прибыль и убытки по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, возникшие при изменении официальных обменных курсов признаются как прибыль (убыток) по операциям с иностранной валютой.

Официальные курсы иностранных валют по отношению к сому, используемые Обществом при подготовке данной финансовой отчетности:

Наименование валюты	31.12.2024 г.	31.12.2025 г.
Российский рубль (RUB)	**0,8292**	1,1233
Доллар США (USD)	87,0000	87,4177
Китайский юань (CNY)	11,9189	12,5094
Казахский тенге (KZT)	0,1660	0,1739
Евро (EUR)	90,5844	102,8688

Примечание 3: Краткосрочные инвестиции

Краткосрочные инвестиции Общества представляют собой как, остатки денежных средств по следующим статьям:

(тыс. сом)

Наименование	Сальдо на 01.01.2025 г.	Сальдо на 31.12.2025 г.
Долговые ценные бумаги		94 065,9
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, (*Долевые ценные бумаги)*	1 310 795,0	1 274 795,5
Кредиты займы выданные, депозитные вклады	656 767,0	1 431 786,0
Итого	**1 967 562,0**	**2 800 647,4**

3.1 Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

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

На 31.12.2023	36 000
Поступления за 2024 год	1 495 874,0
Прибыль (убыток) от изменения справедливой стоимости	(221 075)
На 31.12.2024	1 310 795,0
Поступления за 2025 год	-
Исполнение обязательства	-
Прибыль (убыток) от изменения справедливой стоимости	(35 999,50)
На 31.12.2025	1 274 795,5

3.2 Займы выданные

Общество выдала займ физическому лицу, являющемуся связанной стороной. Срок погашения договора декабрь 2026 года. На 31 декабря 2025 года задолженность по займу составила 938 952,8 тыс. сомов.

В 2024 году Общество предоставила заем третьей стороне. По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма задолженности по данному займу составила 179 993 тыс. сом. Заем предоставлен по рыночной процентной ставке. Проценты начисляются и подлежат уплате в конце срока действия договора. Срок погашения займа установлен на конец 2030 года. Обеспечение по займу отсутствует.

В 2025 году Общество предоставила дополнительный заем той же стороне на аналогичных условиях. По состоянию на 31 декабря 2025 года общая сумма задолженности по займам составила 410 004,5 тыс. сом.

Примечание 4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества представляют собой как, остатки денежных средств по следующим статьям:

(тыс. сом)

Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2025г.	Сальдо на 31.12.2025г.
Счета к получению втч.:	**108 912,9**	**2 420 967,4**
Счета к получению за товары и услуги	158 290,8	1 854 207,7
Счета к получению за товары вне территорий КР		566 759,7
Резерв на безнадежные долги	*(49 378,0)*	-
Дебиторская задолженность по прочим операциям втч.:	**358 256,8**	**9 184 683,3**
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров	*571,0*	*22 760,8*
Налоги, оплаченные авансом	*1,0*	*1 230,3*
НДС, подлежащий возмещению	*1 180,1*	*385,2*
Проценты к получению	-	*1 403,8*

Прочая дебиторская задолженность	*97 752,5*	*1 086 817,2*
Брокерские сделки	*258 752,2*	*3 344 567,2*
Дебиторская задолженность по валютным сделкам	-	*4 727 518,8*
Авансы выданные втч.:	**492 381,9**	**558 171,6**
Запасы, оплаченные авансом	*491 326,0*	*553 903,0*
Услуги оплаченные авансом	-	*3 212,8*
Прочие виды авансированных платежей	*1 055,9*	*1 055,9*
Итого	**959 551,6**	**12 163 822,3**

Примечание 5. Товарно-материальные запасы

(тыс. сом)

Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2025г.	Сальдо на 31.12.2025г.
Товары	353 732,0	158,1
Прочие материалы	-	25,2
Итого	**353 732,0**	**183,3**

В составе товаров Общество отражает приобретенные виртуальные активы (USDT) и золото в слитках, предназначенные для последующей реализации. По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе товаров Общества учитываются мерные слитки золота массой 5 граммов.

Оценка себестоимости запасов осуществляется с использованием метода средневзвешенной стоимости.

Примечание 6. Долгосрочные инвестиции

(тыс. сом)

Наименование статьи	Сальдо на 01.01.2025	Сальдо на 31.12.2025
Кредиты займы выданные	179 993,0	-
Инвестиции в дочерние компании	23 881,0	-
Итого	**203 874,0**	**-**

Примечание 7. Обязательства

Нами был проведен аудит учета краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности. По результатам проверки установлено, что значение статьи баланса «Краткосрочные обязательства» по состоянию на 31 декабря 2025 года формируется на основании остатков по следующим счетам:

(тыс. сом)

Наименование статьи	Сальдо на 31.12.2024г.	Сальдо на 31.12.2025г.
Счета к оплате	**1 201 673,3**	**3 421 292,3**
Авансы полученные	**76 726,0**	**3 183 606,4**
Краткосрочные долговые обязательства	**97 209,1**	**230 160,3**
В тч банковские кредиты, займы	-	*6 430,0*
Прочие кредиты и займы	*97 209,1*	*146 875,4*
Долгосрочные финансовые обязательства	-	*20 000,0*
Прочие краткосрочные долговые обязательства	-	*34 678,9*
Обязательства по РЕПО	-	*22 176,0*
Налоги к оплате	**1 764,6**	**3 128,2**

Краткосрочные начисленные обязательства	**1 801,5**	**332 974,6**
В т ч начисленные проценты по долговым обязательствам	*1 702,1*	*2 559,9*
Начисленные взносы по пенсионным отчислениям	*67,9*	*668,9*
Начисленные проценты по РЕПО		*12,1*
Прочие начисленные обязательства		*329 733,6*
Прочие краткосрочные обязательства	**31,5**	***5 832 748,5***
Кредиторская задолженность подотчетным лицам	*31,5*	*50 626,1*
Обязательства по брокерской деятельности		*5 781 852,5*
Итого	**1 379 206,0**	**13 003 640,3**

Примечание 8. Капитал

Капитал Общества на 31.12.2025 года составляет 2 152 803,5 тыс. сомов и представлен следующим образом:

(тыс. сом)

Наименование статьи	**Сальдо на 01.01.2025г.**	**Сальдо на 31.12.2025г.**
Уставный капитал	2 050 000,0	2 050 000,0
Нераспределенная прибыль	81 901,0	102 803,5
Итого	**2 131 901,0**	**2 152 803,5**

Уставный капитал Общества составляет **2 050 000,0 тыс. сомов**, разделён на 2 050 000,0 тыс. простых именных акций номинальной стоимостью 1 сом каждая.

Примечание 10. Выручка

Общая сумма выручки Общества за 2025 год составила 26 166 656,3 тыс. сомов и представлен следующим образом:

(тыс. сом)

Наименование статьи	**Сумма за 2025 г.**
Выручка от брокерской деятельности	14 140,5
Выручка от реализации ВА	650 034,2
Прочие доходы от деятельности вне территорий КР	25 502 481,6
Итого	**26 166 656,3**

Примечание 11. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации Общества за 2025 год составила 25 987 109,8 тыс. сомов и представлен следующим образом:

(тыс. сом)

Наименование статьи	**Сумма за 2025г.**
Себестоимость сырья, материалов	7 972,0
Себестоимость виртуальных активов	646 007,0
Себестоимость товаров вне территорий КР	25 329 467,0

Прочие производственные затраты	2 337,3
Прочие торговые издержки	1 323,5
Итого	**25 987 109,8**

Примечание 12. Административные расходы

(тыс. сом)

Наименование статьи	Сумма
Расходы по оплате труда (АУП)	17 661,7
Расходы по оплате труда и социальных взносов	397,5
Расходы по оплате аренды	5 146,7
Расходы по оплате услуг	12 020,9
Банковские услуги	5 605,3
Расходы на канцелярские принадлежности	130,4
Расходы на коммуникации	20,3
Расходы по оплате страховок	386,3
Расходы по НДС, не принимаемому к зачету	3 153,9
Представительские расходы	513,9
Вознаграждения членов Совета Директоров	639,1
Расходы по прочим налогам	904,7
Штрафы пени неустойки в бюджет	127,7
Расходы на амортизацию ОС и НМА	1 060,2
Прочие общие и административные расходы	240,9
Расходы на хозтовары и прочие материалы	36,3
Итого	**48 047,3**

Административные расходы признавались в составе расходов периода в момент их возникновения и включают в себя затраты, связанные с управлением, обслуживанием и обеспечением основной деятельности Общества.

Примечание 13. Прочие доходы (расходы)

(тыс. сом)

Наименование статьи	Сумма за 2025 г.
Доход в виде процентов от инвестиционной деятельности	2 907,5
Расходы в виде процентов	(31,1)
Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	(63 225,9)
Расходы от обесценения активов	(47 473,0)
Итого	**(107 872,5)**

Примечание 14. Дефолт и нарушение сроков обязательств

На 31 декабря 2025 год Общество не имеет существенных просроченных финансовых обязательств.

Примечание 15. События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло значительных событий, требующих внесения корректировок или дополнительного раскрытия информации в данной финансовой отчетности. Бухгалтерская отчетность дает верную оценку финансового состояния Общества на 31.12.2025 года.

Примечание 16. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2025 года структура акционеров Общества представлена следующим образом:

Держатели акций	**Доля %**
Саввин Александр Викторович	83,17 %
Асанбаев Асылбек Женишбекович	16,83 %

На 31.12.2025 года у Общества имеется дебиторская задолженность по займу, выданному акционеру Саввину Александру Викторовичу, в размере 938 952,8 тыс. сомов. Срок погашения займа декабрь 2026 года.

Примечание 17. Операционная среда Общества

В 2025 году экономика Кыргызской Республики продолжила демонстрировать устойчивое развитие, несмотря на сохраняющиеся внешнеэкономические и геополитические риски. По предварительным оценкам, валовой внутренний продукт превысил 1,7 трлн сомов, увеличившись на 6–7% по сравнению с 2024 годом.

Экономическая активность поддерживалась ростом внутреннего спроса, обусловленного увеличением доходов населения, расширением потребительского кредитования и стабильным притоком денежных переводов из-за рубежа. Существенный вклад в экономический рост внесли сектора услуг, торговли, строительства и транспорта.

Денежно-кредитная политика Национального банка Кыргызской Республики в течение 2025 года была направлена на поддержание ценовой стабильности и финансовой устойчивости. Уровень инфляции по итогам года находился в пределах целевого диапазона и составил ориентировочно 5–6%, что позволило сохранить относительно благоприятные условия для функционирования финансового сектора.

В 2025 году финансовый сектор Кыргызской Республики функционировал в условиях умеренного роста кредитной активности. Банковский и небанковский финансовый сегменты демонстрировали увеличение объемов кредитования, в том числе в сегменте потребительских и микрофинансовых продуктов. Вместе с тем сохранялись ограничения по доступу к долгосрочным финансовым ресурсам, что оказывало влияние на стоимость фондирования и структуру активов финансовых организаций.

Финансовые рынки характеризовались сохраняющейся волатильностью валютных курсов и процентных ставок, обусловленной внешними факторами, включая изменения в мировой экономике и геополитическую напряженность. В данных условиях наблюдалась тенденция к повышению роли операций в национальной валюте, а также рост спроса на более ликвидные и низкорисковые финансовые инструменты.

Для финансовых компаний, включая Общество, сохранялись следующие ключевые риски: кредитный риск, связанный с возможным ухудшением платежеспособности заемщиков; риск ликвидности, обусловленный ограниченным доступом к долгосрочным источникам финансирования; валютный риск, возникающий при наличии активов и обязательств в иностранной валюте; процентный риск, связанный с изменением рыночных ставок;

регуляторный риск, связанный с изменениями требований к деятельности финансовых организаций и усилением надзорных функций со стороны регулирующих органов.

В 2025 году также наблюдалось усиление требований к прозрачности операций, системам внутреннего контроля и управлению рисками в финансовом секторе, включая требования в сфере противодействия финансированию преступной деятельности и легализации доходов.

Ввиду неопределенного и продолжительного характера указанных факторов Общество не может надежно оценить в денежном выражении их потенциальное влияние на свое финансовое положение. Вместе с тем, по оценке Руководства, текущие экономические условия не оказывают существенного негативного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и, соответственно, принцип непрерывности деятельности был обоснованно применен при подготовке настоящей финансовой отчетности.

Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг макроэкономической ситуации, включая изменения в денежно-кредитной политике, динамике финансовых рынков и регуляторной среде, и при необходимости принимает меры по минимизации потенциальных рисков и обеспечению устойчивости деятельности Общества.

Примечание 18. Условные обязательства

Судебные процессы

В течение 2025 года Обществом не предъявлялись претензии и исковые заявления, а также в адрес Общества претензии и исковые заявления не поступали. Общество не выступало стороной в судебных разбирательствах в качестве истца или ответчика.

Аудиторский отчет составлен в г. Бишкек, 30 мая 2026 года в 3-х экземплярах.

Генеральный директор-Аудитор
ОсОО «Аудит Профи Групп» **Сыдыков С.С.**

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