ОсОО «Альфа Ойл»

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года
с отчетом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении ---------- 1
Отчет о совокупном доходе ---------- 2
Отчет о движении денежных средств ---------- 3
Отчет об изменениях в капитале ---------- 4
Примечания к финансовой отчетности ---------- 5-22

ОСОО «АЛЬФА ОЙЛ»

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Альфа Ойл» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2025 г., а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., была утверждена руководством 31 августа 2026 года.

Генеральный директор

Маматов А.А.

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику ОсОО «Альфа Ойл»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОсОО «Альфа Ойл» (далее – «Компания») , состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с МСФО.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В составе прочих неоперационных доходов Компании за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, признан доход от выявленных излишков товарно-материальных запасов в размере 558,619 тыс. сом (эквивалент 6,388 тыс. долл. США). В отношении отраженных в учете излишков товарно-материальных запасов и соответствующего дохода нами были запрошены подтверждающие документы. На дату завершения аудита подтверждающие документы представлены частично, что ограничило возможность всестороннего анализа оснований, количества и оценки данных операций. Выполненные нами альтернативные аудиторские процедуры также не позволили получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении указанных сумм.

В связи с этим мы не имели возможности определить, требовались ли какие-либо корректировки прочих неоперационных доходов, прибыли до налогообложения, расходов по налогу на прибыль и чистой прибыли Компании за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны 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 СМСЭБ) и применимыми к нашему аудиту этическими требованиями и выполнили прочие этические обязанности в соответствии с указанными требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

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

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности. В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к

  соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности Компании или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, 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 также предоставляем лицам, отвечающим за управление Компанией, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Прочие сведения

Сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся на указанную дату, представленная в данной финансовой отчетности, не была аудирована.

Пан А.В.
Аудитор / Руководитель
Филиал «PKF Audit & Assurance» в МФЦА

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000880, выданное ЧУ «Квалификационная комиссия Палаты аудиторов по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан» 9 сентября 2019 года

Поставщик вспомогательных услуг в соответствии с действующим законодательством Международного финансового центра «Астана» («МФЦА»), номер лицензии AFSA-O-LA-2024-0022, выдана 12 декабря 2024 года

Z05K7P2, г. Астана, Есильский район, ул. Туркестан, 8/2, офис 8

31 августа 2026 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 декабря 2025 года

	Прим.	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года (не аудировано)	
		В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
АКТИВЫ					
Долгосрочные активы					
Основные средства	*12*	**1,569,571**	**17,954,839**	1,058,945	12,171,782
Нематериальные активы		**14,703**	**168,209**	11,510	132,296
Долгосрочные инвестиции		**275,318**	**3,149,454**	-	-
Итого долгосрочные активы		**1,859,592**	**21,272,502**	1,070,455	12,304,078
Краткосрочные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	*6*	**569,197**	**6,511,228**	441,269	5,072,055
Краткосрочные инвестиции	*7*	**4,929,218**	**56,386,960**	4,171,621	47,949,668
Дебиторская задолженность	*8*	**1,320,935**	**15,110,610**	1,484,653	17,064,976
Прочая дебиторская задолженность	*9*	**562,831**	**6,438,410**	322,449	3,706,307
Товарно-материальные запасы	*10*	**7,055,224**	**80,707,042**	4,559,901	52,412,658
Запасы вспомогательных материалов		**20,423**	**233,625**	36,346	417,776
Авансы выданные	*11*	**8,478,308**	**96,986,169**	5,351,081	61,506,674
Итого краткосрочные активы		**22,936,136**	**262,374,044**	16,367,320	188,130,114
ИТОГО АКТИВЫ		**24,795,728**	**283,646,546**	17,437,775	200,434,192
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	*13*	**6,529,338**	**74,691,256**	5,143,959	59,125,961
Авансы полученные	*14*	**2,709,686**	**30,996,998**	2,411,429	27,717,580
Краткосрочные кредиты и займы	*15*	**9,186,180**	**105,083,755**	4,697,551	53,994,842
Налоги к оплате		**208,127**	**2,380,830**	27,719	318,608
Краткосрочные начисленные обязательства		**36,663**	**419,404**	20,419	234,705
Прочие краткосрочные обязательства		**10,511**	**120,235**	2,890	33,210
Итого краткосрочные обязательства		**18,680,505**	**213,692,478**	12,303,968	141,424,906
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	*16*	**4,319,221**	**49,409,007**	2,396,634	27,547,524
Итого долгосрочные обязательства		**4,319,221**	**49,409,007**	2,396,634	27,547,524
Капитал					
Уставной капитал		**2**	**22**	2	22
Дополнительный оплаченный капитал		**1,190,059**	**13,645,358**	1,015,159	11,643,276
Нераспределенная прибыль		**605,941**	**6,916,488**	1,722,012	19,692,169
Резерв от пересчета в валюту представления		**-**	**(16,807)**	-	126,295
Итого капитал		**1,796,002**	**20,545,061**	2,737,173	31,461,762
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**24,795,728**	**283,646,546**	17,437,775	200,434,192

Учетная политика и прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску 31 августа 2026 года:

Генеральный директор

Маматов А.А.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2025 года

		2025 год		2024 год (не аудировано)	
	Прим.	*В тыс. сом*	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Выручка					
Выручка от реализации товаров и услуг	*17*	**45,111,861**	**516,395,993**	35,783,214	410,629,149
Выручка от реализации (магазин)	*17*	**359,031**	**4,109,829**	154,447	1,772,347
Себестоимость реализации					
Затраты на сырье и материалы	*18*	**(40,399,995)**	**(462,459,205)**	(31,978,100)	(366,963,676)
Себестоимость сопутствующих товаров (магазин)	*18*	**(250,659)**	**(2,869,297)**	(117,711)	(1,350,791)
Себестоимость реализованных товаров (периодический метод)	*18*	**(35,607)**	**(407,593)**	(51,738)	(593,716)
Валовая прибыль		**4,784,631**	**54,769,727**	3,790,112	43,493,313
Расходы по реализации	*19*	**(827,617)**	**(9,473,742)**	(677,411)	(7,773,609)
Общие и административные расходы	*20*	**(1,364,083)**	**(15,614,671)**	(1,017,079)	(11,671,459)
Итого операционные расходы		**(2,191,700)**	**(25,088,413)**	(1,694,490)	(19,445,068)
Доходы от операционной аренды		**35,137**	**402,208**	38,518	442,011
Прочие операционные доходы		**3,381**	**38,705**	-	-
Итого прочие доходы		**38,518**	**440,913**	38,518	442,011
Операционная прибыль		**2,631,449**	**30,122,227**	2,134,140	24,490,256
Доход / (убыток) от курсовых разниц	*21*	**(2,488,242)**	**(28,482,938)**	(2,148,920)	(24,659,865)
Доход в виде процентов		1,800	20,589	2,416	27,734
Прочие неоперационные доходы	*22*	499,255	5,714,982	835,086	9,583,000
Итого неоперационные доходы		**501,055**	**5,735,571**	837,502	9,610,734
Финансовые расходы	*23*	**(529,760)**	**(6,064,174)**	(316,890)	(3,636,457)
Убыток от выбытия активов		**(4,498)**	**(51,469)**	(5,598)	(64,250)
Прочие неоперационные расходы		**(19,088)**	**(218,496)**	(275,724)	(3,164,059)
Итого неоперационные расходы		**(553,346)**	**(6,334,139)**	(598,212)	(6,864,766)
Прибыль до налогообложения		**90,916**	**1,040,721**	224,510	2,576,359
Расходы по налогу на прибыль	*24*	**(13,374)**	**(153,091)**	(5,440)	(62,429)
Чистая прибыль		**77,542**	**887,630**	219,070	2,513,931
Эффект пересчета в валюту представления		**-**	**(143,102)**	-	126,296
Итого совокупный доход		**77,542**	**744,528**	219,070	2,640,226

Учетная политика и прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску 31 августа 2026 года:

Генеральный директор

Маматов А.А.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2025 года

	Прим	2025 год		2024 год (не аудировано)	
		В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:					
Поступления					
От реализации товаров и услуг		51,840,567	593,419,569	41,210,903	472,914,422
Проценты полученные		7,713	88,291	–	–
Прочие операционные поступления		232	2,654	35,820	411,050
Итого		51,848,512	593,510,514	41,246,723	473,325,472
Выплаты					
Оплата поставщикам за запасы		46,349,211	530,559,966	33,676,340	386,451,778
Выплаты работникам и соц.отчисления		146,871	1,681,233	160,096	1,837,173
Оплата поставщикам за услуги		12,125	138,792	3,000	34,429
Выплаты за аренду имущества		1,664	19,047	1,120	12,848
Налог на прибыль уплаченный		12,530	143,433	9,407	107,947
Прочие налоги уплаченные		2,342,615	26,815,935	2,427,866	27,860,896
Проценты уплаченные		501,498	5,740,650	318,165	3,651,098
Прочие операционные выплаты		461,789	5,286,103	30,446	349,387
Итого		49,828,303	570,385,159	36,626,440	420,305,556
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2,020,209	23,125,355	4,620,283	53,019,916
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:					
Поступления					
Проценты полученные		1,209	13,837	2,417	27,733
Итого		1,209	13,837	2,417	27,733
Выплаты					
Приобретение основных средств		2,218	25,390	1,427	16,369
Приобретение долговых ценных бумаг		176,293	2,018,033	–	–
Выдача займов		5,278,198	60,419,588	2,752,718	31,588,733
Приобретение долгосрочных инвестиций		127,736	1,462,198	–	–
Итого		5,584,445	63,925,209	2,754,145	31,605,102
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(5,583,236)	(63,911,372)	(2,751,728)	(31,577,369)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:					
Поступления					
Получение займов и облигаций		5,358,022	61,333,336	383,792	4,404,196
Взносы собственников		174,900	2,002,082	130,465	1,497,145
Итого		5,532,922	63,335,419	514,257	5,901,341
Выплаты					
Погашение займов и обязательств		143,849	1,646,641	1,926,869	22,111,719
Дивиденды выплаченные		1,759,613	20,142,314	106,000	1,216,400
Итого		1,903,462	21,788,955	2,032,869	23,328,119
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		3,629,459	41,546,464	(1,518,611)	(17,426,778)
Доход/(убыток) от курсовой разницы		80,581	922,408	(64,224)	(737,004)
Резерв от пересчета валют		–	(25,364)	–	8,289
Чистое изменение в состоянии денежных средств		147,013	1,657,491	285,720	3,287,054
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		441,269	5,072,055	155,549	1,785,001
Денежные средства на 31 декабря		588,282	6,729,546	441,269	5,072,055

Учетная политика и прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

.Подписано и утверждено к выпуску 31 августа 2026 года:

Генеральный директор

Маматов А.А.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2025 года

	Прим.	Уставный капитал		Дополнительно-оплаченный капитал		Нераспределённая прибыль		Резерв от пересчета в валюту представления		Итого	
		В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
На 1 января 2024 года		**2**	**22**	**24,564**	**275,736**	**274,616**	**3,082,623**	–	–	**299,182**	**3,358,381**
Дополнительно оплаченный капитал		–	–	130,465	1,497,145	–	–	–	–	130,465	1,497,145
Капитал, авансируемый собственником		–	–	860,130	9,870,395	–	–	–	–	860,130	9,870,395
Доход/убыток прошлых лет		–	–			4,140	47,512	–	–	4,140	47,512
Прочие корректировки нераспределенной прибыли		–	–	–	–	1,330,186	15,264,503	–	–	1,330,186	15,264,503
Прибыль за год		–	–	–	–	219,070	2,513,931	–	–	219,070	2,513,931
Резерв от пересчета валют		–	–	–	–	–	–	–	126,295	–	126,295
Выплата дивидендов		–	–	–		(106,000)	(1,216,400)	–	–	(106,000)	(1,216,400)
На 31 декабря 2024 года (не аудировано)		**2**	**22**	**1,015,159**	**11,643,276**	**1,722,012**	**19,692,169**	–	**126,295**	**2,737,173**	**31,461,762**
Дополнительно оплаченный капитал		–	–	174,900	2,002,082	–	–	–	–	174,900	2,002,082
Доход/убыток не признанный в отчёте о доходах и расходах		–	–	–	–	7,380	84,479	–	–	7,380	84,479
Прочие корректировки						3	37	–	–	3	37
Прочие корректировки нераспределенной прибыли		–	–	–	–	558,617	6,394,487	–	–	558,617	6,394,487
Прибыль за год		–	–	–	–	77,542	887,630	–	–	77,542	887,630
Резерв от пересчета валют		–	–	–	–	–	–	–	(143,102)	–	(143,102)
Выплата дивидендов		–	–	–		(1,759,613)	(20,142,314)	–	–	(1,759,613)	(20,142,314)
На 31 декабря 2025 года		**2**	**22**	**1,190,059**	**13,645,358**	**605,941**	**6,916,488**	–	**(16,807)**	**1,796,002**	**20,545,061**

Учетная политика и прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску 31 августа 2026 года:

Генеральный директор

Маматов А.А

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ОсОО «Альфа Ойл» (далее — «Компания») является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным в Кыргызской Республике 28 ноября 2014 года. Компания прошла государственную перерегистрацию 21 июня 2016 года. Регистрационный номер Компании — 142564-3301-ООО, ИНН — 02811201410017.

В 2016 году Компания была реорганизована путем присоединения ОсОО «КНТ» («КыргызНефтеТрейдинг»). В соответствии с Уставом Компания является правопреемником ОсОО «КНТ».

Состав участников и контроль

По состоянию на 31 декабря 2025 года единственным участником Компании является Маматов Акылбек Абдимуктарович, которому принадлежит 100% доли участия в Компании. Руководителем Компании является Маматов Акылбек Абдимуктарович.

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Компании полностью сформирован денежными средствами и составляет 2 тысяч сомов.

Юридический адрес Компании: Кыргызская Республика, г. Бишкек, Свердловский район, ул. Жумабека, 105/1.

Основным видом деятельности Компании является оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 46.71). Уставом Компании также предусмотрено осуществление коммерческой деятельности, в том числе деятельность автозаправочных станций по реализации горюче-смазочных материалов, а также розничная и оптовая торговля товарами.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была утверждена к выпуску 31 августа 2026 года Генеральным директором Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее «Совет по МСФО»).

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Финансовая отчетность представлена в сомах и в долларах, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Финансовая отчетность Компании составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Иностранная валюта
Функциональной валютой Компании является кыргызский сом. Финансовая отчетность представлена в тысячах кыргызских сомов и дополнительно в долларах США.

Операции в иностранной валюте при первоначальном признании отражаются в функциональной валюте по обменному курсу на дату совершения операции.

На отчетную дату монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу закрытия Национального банка Кыргызской Республики. Немонетарные статьи, учитываемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату первоначальной операции.

Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям и при их пересчете на отчетную дату, признаются в составе прибыли или убытка в периоде их возникновения.

Пересчет финансовой отчетности в доллары США

При переводе финансовой отчетности из функциональной валюты в доллары США активы и обязательства пересчитываются по обменному курсу на отчетную дату, а доходы и расходы — по обменным курсам на даты соответствующих операций. В качестве практического приближения для пересчета доходов и расходов Компания использует средний обменный курс за соответствующий год, если он приблизительно отражает

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

фактические обменные курсы на даты операций. Возникающие при переводе курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и накапливаются в составе собственного капитала.

Иностранная валюта (продолжение)

Ниже приведены обменные курсы, использованные Компанией при подготовке данной финансовой отчетности:

	На:		Средний курс за год, закончившийся 31 декабря:	
Курс обмена на конец года (к сому)	**31 декабря 2025**	31 декабря 2024	**2025**	2024
Доллары США	**87.42**	87.00	**87.36**	87.14

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость включает цену приобретения и затраты, непосредственно связанные с доставкой актива и приведением его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость объекта основных средств, когда существует вероятность получения Компанией связанных с ними будущих экономических выгод и такие затраты могут быть надежно оценены. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание признаются расходами периода по мере их возникновения.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом в течение ожидаемых сроков их полезного использования. Земельные участки и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных групп основных средств составляют:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	10 лет
Конторское оборудование	5 лет
Мебель и принадлежности	5 лет
Благоустройство земельных участков	5 лет
Оборудование	В соответствии с заключением комиссии
Транспортные средства	В соответствии с заключением комиссии

Сроки полезного использования и методы амортизации пересматриваются на конец каждого отчетного периода и, при необходимости, изменения учитываются перспективно как изменения бухгалтерских оценок.

При выбытии объекта основных средств прибыль или убыток определяется как разница между поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью объекта и признается в составе прибыли или убытка. При наличии признаков обесценения Компания оценивает возмещаемую стоимость актива и признает убыток от обесценения, если его балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость.

Нематериальные активы

Нематериальные активы первоначально признаются по себестоимости при условии, что существует вероятность получения Компанией будущих экономических выгод и стоимость актива может быть надежно оценена. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования начисляется линейным методом с момента, когда актив готов к использованию. Срок полезного использования программного обеспечения составляет 5 лет, лицензий — в течение срока действия соответствующей лицензии.

Сроки полезного использования и методы амортизации пересматриваются на конец каждого отчетного периода. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются и подлежат ежегодной проверке на обесценение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на прибыль
Расход по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налог.
Текущий налог на прибыль рассчитывается исходя из налогооблагаемой прибыли за отчетный период с применением налоговой ставки, действующей или по существу введенной в действие на отчетную дату. В соответствии с учетной политикой Компании для расчета текущего налога применяется ставка 10%.

Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и их налоговой базой. Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в какой существует вероятность наличия будущей налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы соответствующие вычитаемые временные разницы и налоговые убытки. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Вознаграждения работникам
Краткосрочные вознаграждения работникам признаются в качестве расходов по мере оказания работниками соответствующих услуг и оцениваются по недисконтированной сумме ожидаемых выплат.
Обязательства по неиспользованным оплачиваемым отпускам признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их право на будущие оплачиваемые отпуска.

Оценочные обязательства и условные обязательства
Оценочные обязательства признаются, когда у Компании существует текущее юридическое или обусловленное практикой обязательство в результате прошлого события, существует вероятность выбытия ресурсов для его погашения и сумма обязательства может быть надежно оценена.
Сумма оценочного обязательства представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату. В случаях, когда влияние временной стоимости денег является существенным, оценочное обязательство определяется на основе приведенной стоимости ожидаемых затрат.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности, но раскрываются в примечаниях, кроме случаев, когда вероятность выбытия ресурсов является незначительной. Условные активы не признаются; информация о них раскрывается, когда поступление экономических выгод является вероятным.

Затраты по займам
Затраты по займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются расходами периода, в котором они понесены.

Капитализация начинается, когда Компания одновременно несет затраты по квалифицируемому активу и затраты по займам и осуществляет деятельность, необходимую для подготовки актива к использованию или продаже. Капитализация прекращается, когда практически все работы по подготовке актива завершены.

Выручка

Признание выручки
Выручка признается в сумме возмещения, на которое Компания ожидает иметь право в обмен на передачу покупателю товаров или услуг, за исключением сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка от реализации нефтепродуктов, сжиженного газа и сопутствующих товаров признается в момент времени, когда контроль над соответствующими товарами переходит к покупателю.

Полученные от покупателей авансы, в том числе денежные средства, полученные до передачи товара по топливным талонам и картам, не признаются выручкой до исполнения Компанией соответствующей обязанности по передаче товара и отражаются в составе обязательств по договорам с покупателями.

Выручка от оказания услуг признается в том периоде, в котором соответствующие услуги оказаны, исходя из степени исполнения соответствующей обязанности к исполнению, когда критерии признания выручки с течением времени выполнены.

Налоги и иные суммы, собираемые Компанией от имени третьих сторон, не включаются в состав выручки.

Капитал

Уставный капитал отражается в размере вкладов участника, предусмотренных учредительными документами Компании.

Дополнительно оплаченный капитал отражает дополнительные вклады участника Компании сверх размера уставного капитала. Нераспределенная прибыль представляет собой накопленный финансовый результат

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Капитал (*продолжение*)

Компании за вычетом распределений в пользу участника.

Дивиденды признаются в качестве распределения собственного капитала в периоде, в котором участником Компании принято решение об их выплате.

Аренда

Компания применяет предусмотренное МСФО (IFRS) 16 освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды. Краткосрочной считается аренда, срок которой на дату начала аренды не превышает 12 месяцев и которая не содержит опциона на приобретение базового актива.

По договорам краткосрочной аренды Компания не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Арендные платежи по таким договорам признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.

Когда Компания выступает в качестве арендодателя по договорам операционной аренды, соответствующие активы продолжают учитываться в составе активов Компании, а доход от аренды признается равномерно в течение срока аренды. Такой подход для аренды со стороны арендодателя предусмотрен и действующей учетной политикой Компании.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных положений соответствующего финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к приобретению или выпуску финансового инструмента, за исключением инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы классифицируются исходя из бизнес-модели, используемой Компанией для управления такими активами, и характеристик предусмотренных договором денежных потоков. Финансовые активы Компании, денежные потоки по которым представляют собой исключительно выплаты основной суммы и процентов и которые удерживаются с целью получения договорных денежных потоков, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

К финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, Компания относит, в частности, денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также предоставленные займы и иные долговые финансовые активы, отвечающие соответствующим критериям классификации.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. На каждую отчетную дату Компания оценивает изменение кредитного риска финансовых инструментов и признает ожидаемые кредитные убытки в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на сумму соответствующего оценочного резерва. Финансовый актив списывается, когда отсутствуют обоснованные ожидания его полного или частичного возмещения.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские кредиты и полученные займы. После первоначального признания такие обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, если иное не предусмотрено требованиями применимых МСФО.

Финансовое обязательство прекращает признаваться, когда соответствующее обязательство исполнено, аннулировано либо срок его действия истек.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства представляются на нетто-основе только тогда, когда Компания имеет юридически закрепленное право на взаимозачет признанных сумм и намеревается осуществить расчеты на нетто-основе либо одновременно реализовать актив и погасить обязательство..

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и на банковских счетах, а также краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЯ

Следующие новые стандарты и поправки вступили в силу с 1 января 2025 года:

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограниченная возможность обмена» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

Поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

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

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования в отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением их на пять категорий (первые три из которых являются новыми): операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность.

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка» для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты.

МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно.

В настоящее время Компания работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные финансовые отчеты и примечания к финансовой отчетности.

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

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Компания может применять данный стандарт, если на конец отчетного периода она является дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает отдельную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования.

МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов». Данные поправки:

- разъясняют, что признание финансового обязательства прекращается на «дату расчетов», и предусматривают возможность выбора учетной политики (при соблюдении определенных условий) для прекращения признания финансовых обязательств, урегулирование которых осуществляется с использованием электронной платежной системы, до даты расчетов;
- содержат дополнительные указания относительно того, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам с экологическими, социальными и корпоративными характеристиками (esg) и аналогичными особенностями;
- уточняют, что представляют собой финансовые активы «без права регресса», а также характеристики инструментов, связанных договором;
- вводят требования к раскрытию информации для финансовых инструментов с условными характеристиками и требования к раскрытию дополнительной информации для долевых инструментов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но только тех положений, которые касаются классификации финансовых активов и раскрытия соответствующей информации. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования стандартов бухгалтерского учета МСФО, выпуск 11»

В июле 2024 года, в рамках планового обновления стандартов бухгалтерского учета МСФО, Совет по МСФО выпустил девять поправок с узкой сферой применения. Данные поправки содержат уточнения, упрощения, исправления и изменения, направленные на повышение уровня согласованности следующих стандартов:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение

Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

и сопутствующего Руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7,

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»,

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Поправки вступят в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании

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

В декабре 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников». Поправки применяются только к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников.

Данные поправки:

- уточняют, как применять требования, касающиеся «потребления для собственных нужд», в случае договоров, входящих в сферу применения;
- изменяют требования к определению объекта хеджирования в отношениях хеджирования денежных потоков в случае договоров, входящих в сферу применения данных поправок;
- добавляют новые требования к раскрытию информации, чтобы инвесторы могли понять, какое влияние оказывают эти договоры на финансовые результаты и денежные потоки организации.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Поправки, касающиеся

Информация о займах, выданных связанным сторонам, дополнительно раскрыта в Примечании 25 «Операции со связанными сторонами».

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов дебиторская задолженность Компании представлена следующим образом:

	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Счета к получению за товаров и услуг	**1,366,521**	**15,632,080**	1,484,653	17,064,976
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(45,586)**	**(521,470)**	–	–
	1,320,935	**15,110,610**	1,484,653	17,064,976

9. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов прочая дебиторская задолженность Компании представлена следующим образом:

	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Налоги, оплаченные авансом	**528,639**	**6,047,274**	222,044	2,552,226
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров	**6,689**	**76,522**	15,910	182,873
Проценты к получению	**3,061**	**35,018**	–	–
Налоги, подлежащие возмещению	**–**	**–**	68,406	786,272
Прочая дебиторская задолженность	**24,442**	**279,596**	16,089	184,936
	562,831	**6,438,410**	322,449	3,706,307

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов балансовая стоимость товарно-материальных запасов Компании представлена следующим образом:

	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
ГСМ	**6,893,706**	**78,859,388**	4,475,456	51,442,023
Сопутствующие товары на АЗС – магазин	**160,052**	**1,830,885**	82,979	953,782
Прочие товары	**1,466**	**16,769**	1,466	16,853
	7,055,224	**80,707,042**	4,559,901	52,412,658

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов балансовая стоимость авансов, выданных Компанией, представлена следующим образом:

	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Авансы выданные за ГСМ	**8,458,356**	**96,757,920**	5,335,398	61,326,410
Авансы выданные за аренду	**9,578**	**109,576**	8,409	96,654
Расходы будущих периодов	**6,265**	**71,669**	3,475	39,943
Авансы выданные за услуги	**4,109**	**47,004**	3,799	43,667
	8,478,308	**96,986,169**	5,351,081	61,506,674

Увеличение авансов, выданных за ГСМ, по состоянию на 31 декабря 2025 года преимущественно обусловлено ростом закупочных цен на ГСМ и увеличением объемов закупок, в том числе значительными закупками, осуществленными в конце отчетного периода. В результате Компания увеличила объем предварительной оплаты поставщикам нефтепродуктов.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

исключения в отношении потребления электроэнергии для собственных нужд, применяются ретроспективно, в то время как поправки, касающиеся учета хеджирования, применяются перспективно к новым отношениям хеджирования, определенным после даты первоначального применения поправок. Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 7, относящиеся к раскрытию информации, должны применяться одновременно с поправками к МСФО (IFRS) 9.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

5. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

При подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Компании использует профессиональные суждения, оценочные значения и допущения, которые влияют на суммы активов и обязательств, доходов и расходов, отраженных в финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от соответствующих оценок.

Оценочные значения и лежащие в их основе допущения регулярно пересматриваются. Изменения в бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором соответствующая оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на данный период, либо в периоде пересмотра и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Денежные средства на текущих счетах	**588,209**	**6,728,707**	408,309	4,693,208
Денежные средства в кассе	**73**	**839**	14	159
Денежные средства в пути	**–**	**–**	32,946	378,688
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(19,085)**	**(218,318)**	–	
	569,197	**6,511,228**	441,269	5,072,055

	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Денежные средства и их эквиваленты для целей отчета о движении денежных средств	**588,282**	**6,729,546**	441,269	5,072,055
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(19,085)**	**(218,318)**	–	
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	**569,197**	**6,511,228**	441,269	5,072,055

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов краткосрочные инвестиции Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Займы, выданные связанным сторонам	**2,560,845**	**29,294,344**	849,267	9,761,678
Займы, выданные третьим сторонам	**2,192,081**	**25,075,937**	3,322,354	38,187,990
Долговые ценные бумаги	**176,293**	**2,016,679**	–	–
	4,929,218	**56,386,960**	4,171,621	47,949,668

Займы, выданные Компанией, являются беспроцентными и предоставлены на краткосрочной основе. Согласно условиям договоров срок погашения займов составляет до одного месяца. Влияние дисконтирования на балансовую стоимость данных займов было оценено как несущественное.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и оборудование		Транспортные средства		Прочие		Итого	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2024 года	**1,154,679**	**12,961,494**	**119,878**	**1,345,656**	**29,604**	**332,308**	**1,304,160**	**14,639,458**
Поступления	313,625	3,598,992	117,589	1,349,392	10,693	122,703	441,907	**5,071,087**
Переводы и перемещения	–	–	–	–	–	–	–	–
Выбытия	–	–	(14,520)	(166,619)	(4,165)	(47,798)	**(18,685)**	**(214,417)**
Эффект пересчета в доллары США	–	316,565	–	34,190	–	8,088	–	**358,843**
На 31 декабря 2024 года	**1,468,303**	**16,877,051**	**222,948**	**2,562,619**	**36,131**	**415,301**	**1,727,382**	**19,854,971**
Поступления	504,733	5,777,690	244,495	2,798,735	5,527	63,265	**754,755**	**8,639,690**
Переводы и перемещения	–	–	–	–	–	–	–	–
Выбытия	(171,375)	(1,961,731)	(5,475)	(62,575)	–	–	**(176,850)**	(2,024,306)
Эффект пересчета в доллары США	–	(83,200)	–	(14,185)	–	(2,026)	–	(99,411)
На 31 декабря 2025 года	**1,801,662**	**20,609,810**	**461,967**	**5,284,594**	**41,658**	**476,540**	**2,305,287**	**26,370,944**
Накопленный износ								
На 1 января 2024 года	**456,384**	**5,123,000**	**59,252**	**665,119**	**20,782**	**233,277**	**536,418**	**6,021,396**
Износ за год	125,391	1,438,916	14,044	161,161	2,930	**33,536**	**142,364**	**1,633,613**
Выбытия	–	–	(10,345)	(118,710)	–	–	(10,345)	(118,710)
Эффект пересчета в доллары США	–	125,147	–	16,016	–	5,727	–	146,890
На 31 декабря 2024 года	**581,775**	**6,687,063**	**62,952**	**723,586**	**23,711**	**272,540**	**668,437**	**7,683,189**
Износ за год	171,461	1,962,716	39,275	449,582	1,789	20,483	**212,525**	**2,432,781**
Переводы и перемещения	–	–	–	–	–	–	–	–
Выбытия	(142,060)	(1,626,168)	(3,186)	(36,469)	–	–	**(145,246)**	**(1,662,637)**
Эффект пересчета в доллары США	–	(32,181)	–	(3,737)	–	(1,310)	–	**(37,228)**
На 31 декабря 2025 года	**611,175**	**6,991,430**	**99,041**	**1,132,962**	**25,501**	**291,713**	**735,717**	**8,416,105**
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2024 года	**886,529**	**10,189,988**	**159,996**	**1,839,033**	**12,420**	**142,761**	**1,058,945**	**12,171,782**
На 31 декабря 2025 года	**1,190,487**	**13,618,380**	**362,927**	**4,151,632**	**16,157**	**184,827**	**1,569,571**	**17,954,839**

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Торговая кредиторская задолженность по ТМЗ	**6,506,454**	**74,429,479**	5,071,993	58,298,771
Торговая кредиторская задолженность за Услуги	**19,879**	**227,400**	27,284	313,614
Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде	**3,005**	**34,377**	3,221	37,023
Прочая кредиторская задолженность	**–**	**–**	41,461	476,553
	6,529,338	**74,691,256**	5,143,959	59,125,961

14. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Авансы покупателей и заказчиков за ГСМ	**2,290,818**	**26,205,431**	1,997,450	22,959,200
Авансы покупателей и заказчиков (по партнерским договорам TOCHNIK NAFT)	**418,868**	**4,791,567**	413,979	4,758,380
	2,709,686	**30,996,998**	2,411,429	27,717,580

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов банковские кредиты и займы Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Краткосрочные займы полученные	**4,798,407**	**54,890,572**	4,201,133	48,288,892
Банковские кредиты, займы	**4,211,480**	**48,176,515**	496,418	5,705,950
Прочие краткосрочные долговые обязательства	**176,293**	**2,016,668**	–	–
	9,186,180	**105,083,755**	4,697,551	53,994,842

Информация о сроках погашения и процентных ставках по краткосрочным кредитам и займам представлена следующим образом:

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
				В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
РКФР	USD	10/06/2026	10%	**1,310,960**	**14,996,500**	–	–
Лакра	RUB	В течение 30 дней с даты предъявления требования	Беспроцентный	**2,447,174**	**27,994,052**	1,806,461	20,763,923
Элдик Банк	USD	29/04/2026	0.5%	**1,821,569**	**20,837,529**	–	–
ПАО «Совкомбанк»	CNY	31/07/2026	12.5%	**1,761,729**	**20,152,999**	–	–
Прочие	–	–	–	**1,844,747**	**21,102,675**	2,891,090	33,230,919
				9,186,180	**105,083,755**	4,697,551	53,994,842

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Банковские кредиты, займы	**4,006,911**	**45,836,382**	2,206,959	25,367,349
Прочие кредиты, займы	**312,310**	**3,572,625**	189,675	2,180,175
	4,319,221	**49,409,007**	2,396,634	27,547,524

Информация о сроках погашения и процентных ставках по долгосрочным кредитам и займам представлена следующим образом:

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
				В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Элдик Банк – кредитные линии	USD	06/06/2029	8%	**673,624**	**7,705,813**	1,000,547	11,500,535
Элдик Банк – кредитные линии	KGS	19/05/2030	14%	**1,399,993**	**16,014,987**	–	–
Маматов А.А.	KGS	31/10/2031	Беспроцентный	**523,800**	**5,991,917**	322,987	3,712,504
Айыл Банк– кредитные линии	KGS	17/12/2029	14%	**589,232**	**6,740,423**	–	–
KICB – кредитные линии	USD	24 месяца с даты первой выдачи кредита	8%	**524,507**	**6,000,000**	522,000	6,000,000
KICB – кредитные линии	KGS	24 месяца с даты первой выдачи кредита	15%	**39,999**	**457,566**	–	–
Прочие	–	–	–	**568,066**	**6,498,301**	551,100	6,334,485
				4,319,221	**49,409,007**	2,396,634	27,547,524

17. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Выручка Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов, представлена следующим образом:

	2025 год		2024 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Бензин	**19,903,086**	**227,830,857**	17,668,231	202,751,229
Дизельное топливо	**19,390,198**	**221,959,821**	14,255,373	163,587,084
Газ	**4,570,208**	**52,315,222**	3,109,505	35,683,027
Реактивное топливо	**549,192**	**6,286,608**	526,969	6,047,219
Выручка от реализации (магазин)	**359,031**	**4,109,829**	154,447	1,772,347
Прочее	**699,177**	**8,003,485**	223,136	2,560,590
	45,470,892	**520,505,822**	35,937,661	412,401,496

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов, представлена следующим образом:

	2025 год		2024 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Бензин	**17,696,086**	**202,431,384**	17,579,431	201,732,207
Дизельное топливо	**17,677,371**	**202,217,297**	11,635,323	133,520,781
Газ	**2,725,348**	**31,176,158**	1,976,382	22,679,912
Реактивное топливо	**569,975**	**6,520,133**	441,236	5,063,386
Моторное топливо и энергетические ресурсы	**967,415**	**11,066,580**	143,111	1,642,271
Себестоимость сопутствующих товаров (магазин)	**250,659**	**2,867,372**	117,711	1,350,791
Прочее	**799,407**	**9,144,681**	254,355	2,918,835
	40,686,261	**465,423,605**	32,147,549	368,908,183

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов, представлены следующим образом

	2025 год		2024 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Расходы по хранению и транспортные расходы	**679,891**	**7,782,715**	645,889	7,411,883
Расходы на рекламу и содействие продаже	**14,273**	**163,382**	12,525	143,726
Расходы по выплате заработной платы	**32,778**	**375,210**	18,970	217,687
Расходы по безнадежным долгам	**83,135**	**951,653**	–	–
Прочие торговые издержки	**17,540**	**200,782**	27	313
	827,617	**9,473,742**	677,411	7,773,610

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов, представлены следующим образом:

	2025 год		2024 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Расходы по оплате труда	**103,692**	**1,186,968**	108,903	1,249,710
Расходы по отчислениям в социальный фонд	**22,181**	**253,905**	21,995	252,401
Расходы по оплате аренды	**87,032**	**996,257**	63,244	725,758
Расходы по оплате услуг	**377,219**	**4,318,029**	182,537	2,094,693
Расходы по оплате услуг по патенту	**77,715**	**889,606**	160,302	1,839,539
Расходы на канцелярские принадлежности	**9,910**	**113,438**	8,249	94,664
Расходы на коммуникации	**15,514**	**177,583**	10,582	121,439
Ремонт и обслуживание основных средств	**25,411**	**290,883**	29,854	342,587
Расходы по программному обеспечению	**44,715**	**511,855**	9,686	111,154
Командировочные расходы	**5,481**	**62,741**	3,424	39,289
Расходы по коммунальным услугам	**13,219**	**151,321**	7,759	89,038
Расходы по штрафам и пеням	**104,077**	**1,191,373**	109,089	1,251,844
Расходы на амортизацию основных средств	**215,357**	**2,465,190**	147,065	1,687,640
Расходы по списанию ТМЗ	**95,020**	**1,087,696**	–	–
Прочие расходы	**167,540**	**1,917,826**	154,390	1,771,703
	1,364,083	**15,614,671**	1,017,079	11,671,459

21. ДОХОД/УБЫТОК ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

Доходы и убытки от курсовых разниц за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов, представлены следующим образом:

	2025 год		2024 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Неоперационные курсовые разницы, нетто	**(2,499,499)**	**(28,611,797)**	(2,110,499)	(24,218,966)
Операционные курсовые разницы, нетто	**11,257**	**128,859**	(38,421)	(440,899)
	(2,488,242)	**(28,482,938)**	(2,148,920)	(24,659,865)

22. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов, представлены следующим образом:

	2025 год		2024 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Доход от выявленных излишков запасов	**484,554**	**5,546,694**	782,194	8,976,039
Прочее	**14,701**	**168,288**	52,892	606,961
	499,255	**5,714,982**	835,086	9,583,000

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов, представлены следующим образом:

	2025 год		2024 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Банковские проценты	**510,838**	**5,847,567**	316,128	3,627,719
Проценты по займу	**18,922**	**216,607**	761	8,737
	529,760	**6,064,174**	316,890	3,636,457

24. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года расходы по подоходному налогу представлены следующим образом:

	2025 год		2024 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Расходы по текущему налогу на прибыль за отчетный период	**8,457**	**96,806**	5,440	62,429
Корректировка налога на прибыль за прошлые периоды	**4,917**	**56,285**	–	–
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе	**13,374**	**153,091**	5,440	62,429

Далее представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующей в Республике Кыргызстан:

	2025 год		2024 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**90,916**	**1,040,721**	224,510	2,576,359
Ставка подоходного налога. установленная законодательством	**10%**	**10%**	10%	10%
Налог на прибыль по установленной ставке	**9,092**	**104,072**	22,451	257,636
Корректировка налога на прибыль за прошлые периоды	**4,917**	**56,285**	–	–
Налоговый эффект различий между бухгалтерским и налоговым учетом до аудиторских корректировок	**(492)**	**(5,632)**	(11,972)	(137,382)
Налоговый эффект корректировок, не учтенных при определении налогооблагаемой прибыли	**(143)**	**(1,634)**	(5,039)	(57,825)
Итого расходы по подоходному налогу	**13,374**	**153,091**	5,440	62,429

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Остатки по операциям со связанными сторонами

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2025		31 декабря 2024	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Петро-Ресурс	**499,031**	**5,708,581**	501,597	5,765,483
ОКС	**2,951**	**33,757**	3,004	34,529
	501,982	**5,742,338**	**504,601**	**5,800,012**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы выданные	31 декабря 2025		31 декабря 2024	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Петро-Ресурс	**466,585**	**5,337,420**	11,075	127,299
ОКС	**1,719**	**19,664**	1,719	19,759
Блэк Карат	**1,561,504**	**17,862,561**	657,904	7,562,115
ОДА Секьюрифорс	**14,739**	**168,606**	14,739	169,414
Альянс Кэпитал	**261,085**	**2,986,638**	103,622	1,191,057
Клайм Групп	**255,213**	**2,919,455**	60,208	692,034
	2,560,845	**29,294,344**	**849,267**	**9,761,678**

Займы полученные	31 декабря 2025		31 декабря 2024	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Маматов А.А.	**523,800**	**5,991,917**	322,987	3,712,504
	523,800	**5,991,917**	322,987	3,712,504

Операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов, представлены следующим образом:

Приобретение услуг	2025 год		2024 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Петро-Ресурс	**3,314**	**37,910**	2,133	24,517
ОКС	**35,781**	**409,311**	51,723	594,517
Блэк Карат	**1,933**	**22,112**	1,940	22,299
ОДА Секьюрифорс	**1,320**	**15,100**	1,320	15,172
Альянс Кэпитал	**945**	**10,810**	945	10,862
Клайм Групп	**368**	**4,210**	42	483
Мунайзат	**6,293**	**71,988**	5,257	60,425
	49,954	**571,441**	63,360	728,275

Условия и положения

Сделки со связанными сторонами были совершены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно могут соответствовать рыночным ставкам.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, начисленная заработная плата ключевому управленческому персоналу Компании составила 1,440 тыс. сом (16,467 долл. США) (за 2024 год: 815 тыс. сом (9,362 долл. США)).

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты и полученные займы. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операционной деятельности Компании.

Основные финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, отдельные статьи прочей дебиторской задолженности, являющиеся финансовыми активами, предоставленные займы связанным и третьим сторонам, а также долговые ценные бумаги.

Основными рисками, возникающими в связи с финансовыми инструментами Компании, являются кредитный риск, риск ликвидности и валютный риск.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансового убытка в случае неисполнения контрагентом своих договорных обязательств перед Компанией.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы, потенциально подверженные кредитному риску, включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, предоставленные займы, долговые ценные бумаги, а также прочую дебиторскую задолженность, являющуюся финансовым активом.

Максимальная величина кредитного риска по финансовым активам Компании в целом соответствует их балансовой стоимости за вычетом сформированного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Денежные средства и их эквиваленты

Кредитный риск по денежным средствам и их эквивалентам возникает в связи с размещением денежных средств на счетах в финансовых учреждениях. Компания осуществляет управление данным риском путем размещения денежных средств в банках и проведения оценки кредитоспособности соответствующих финансовых учреждений.

В таблице ниже представлен профиль кредитного риска денежных средств и их эквивалентов Компании, размещенных на банковских счетах, по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов, с использованием кредитных рейтингов Fitch Ratings, S&P Global Ratings и Moody's Investors Service, а также рейтингов национальных рейтинговых агентств Российской Федерации, где применимо. В случае отсутствия присвоенного кредитного рейтинга соответствующий банк представлен как не имеющий рейтинга:

	31 декабря 2025 года			31 декабря 2024 года		
	Рейтинг	**Сумма**		Рейтинг	Сумма	
		В тыс. сом	*В долл. США*		*В тыс. сом*	*В долл. США*
ОАО "Элдик Банк"	**B**	**33,241**	**380,256**	**B-**	2,444	28,098
ЗАО KICB	Без рейтинга	**714**	**8,169**	Без рейтинга	4	45
ОАО «Мбанк»	Без рейтинга	**21,798**	**249,349**	Без рейтинга	28,552	328,184
ОАО «Кыргызкоммерцбанк»	Без рейтинга	**63**	**726**	Без рейтинга	70	803
ОАО «Айыл Банк»	**B+**	**203,046**	**2,322,716**	Без рейтинга	96,580	1,110,115
ОАО Банк «Бай-Тушум»	Без рейтинга	**5**	**62**	Без рейтинга	43,004	494,300
ЗАО «Демир Кыргыз Интернэшнл Банк»	Без рейтинга	**71**	**808**	Без рейтинга	59	673
ЗАО «Банк Компаньон»	Без рейтинга	**10,037**	**114,816**	Без рейтинга	–	–
ОАО «Оптима Банк»	Без рейтинга	**30**	**338**	Без рейтинга	4,381	50,364
ЗАО «ФИНКА Банк»	Без рейтинга	**20**	**227**	Без рейтинга	18	203
ОАО «О!Банк»	Без рейтинга	**55,796**	**638,272**	Без рейтинга	48,115	553,045
ПАО «Сбербанк»	**AAA(RU)**	**254,882**	**2,915,667**	**AAA(RU)**	185,017	2,126,635
ПАО "СОВКОМБАНК"	**AA(RU)**	**8,433**	**96,472**	**AA(RU)**	–	–
АО «Райффайзенбанк»	**ruAAA**	**4**	**44**	**ruAAA**	10	111
Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	**AAA(RU)**	**68**	**777**	**AAA(RU)**	50	576
Прочие банки	–	**1**	**8**	–	5	56
		588,209	**6,728,707**		408,309	4,693,208

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении своих обязательств, связанных с финансовыми обязательствами, погашаемыми денежными средствами или иными финансовыми активами. Компания осуществляет регулярный мониторинг ликвидности и поддерживает достаточный объем денежных средств для своевременного исполнения своих обязательств по мере наступления сроков их погашения.

В таблице ниже представлены договорные сроки погашения финансовых обязательств Компании на основе недисконтированных денежных потоков по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. сом	Меньше месяца	от 1 до 3-х месяцев	от 3-х месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2025 года						
Кредиторская задолженность	–	**6,529,338**	–	–	–	**6,529,338**
Краткосрочные кредиты и займы	**2,447,174**	–	**6,739,006**	–	–	**9,186,180**
Долгосрочные кредиты и займы	–	–	–	**3,795,421**	**523,800**	**4,319,221**
	2,447,174	**6,529,338**	**6,739,006**	**3,795,421**	**523,800**	**20,034,739**
На 31 декабря 2024 года						
Кредиторская Задолженность	–	5,143,959	–	–	–	5,143,959
Краткосрочные кредиты и займы	1,806,461	–	2,891,090	–	–	4,697,551
Долгосрочные кредиты и займы	–	–	–	2,073,646	322,988	2,396,634
	1,806,461	5,143,959	2,891,090	2,073,646	322,988	12,238,144

В долл. США	Меньше месяца	от 1 до 3-х месяцев	от 3-х месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2025 года						
Кредиторская задолженность	–	**74,691,256**	–	–	–	**74,691,256**
Краткосрочные кредиты и займы	**27,994,052**	–	**77,089,703**	–	–	**105,083,755**
Долгосрочные кредиты и займы	–	–	–	**43,417,090**	**5,991,917**	**49,409,007**
	27,994,052	**74,691,256**	**77,089,703**	**43,417,090**	**5,991,917**	**229,184,018**
На 31 декабря 2024 года						
Кредиторская Задолженность	–	59,125,961	–	–	–	59,125,961
Краткосрочные кредиты и займы	20,763,923	–	33,230,919	–	–	53,994,842
Долгосрочные кредиты и займы	–	–	–	23,835,020	3,712,504	27,547,524
	20,763,923	59,125,961	33,230,919	23,835,020	3,712,504	140,668,327

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения финансовых результатов Компании вследствие изменения обменных курсов иностранных валют. Функциональной валютой Компании является кыргызский сом. Компания подвержена валютному риску преимущественно по денежным активам и обязательствам, выраженным в долларах США, российских рублях, китайских юанях и казахстанских тенге. Руководство осуществляет мониторинг валютной позиции Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования валютного риска.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2025 года валютная позиция Компании была следующей:

тыс. сом	USD	RUB	CNY	KZT	EUR
Денежные активы	4,427,992	2,382,552	–	142,288	3,844
Денежные обязательства	(5,636,560)	(4,194,128)	(1,761,729)	(4,651)	(388)
Чистая валютная позиция	(1,208,568)	(1,811,576)	(1,761,729)	137,637	3,456

По состоянию на 31 декабря 2024 года валютная позиция Компании была следующей:

тыс. сом	USD	RUB	CNY	KZT	EUR
Денежные активы	366,719	663,102	–	28	21,151
Денежные обязательства	(2,237,378)	(4,099,408)	–	(466,717)	(342)
Чистая валютная позиция	(1,870,659)	(3,436,306)	–	(466,689)	20,809

Анализ чувствительности к валютному риску

В таблице ниже представлено влияние на прибыль до налогообложения Компании возможного изменения курса кыргызского сома на 10% по отношению к соответствующим иностранным валютам при условии неизменности всех прочих факторов:

тыс. сом	**Ослабление KGS на 10% 2025**	**Укрепление KGS на 10% 2025**	Ослабление KGS на 10% 2024	Укрепление KGS на 10% 2024
USD	**(120,857)**	**120,857**	(187,066)	187,066
RUB	**(181,158)**	**181,158**	(343,631)	343,631
CNY	**(176,173)**	**176,173**	–	–
KZT	**13,764**	**(13,764)**	(46,669)	46,669
EUR	**346**	**(346)**	2,081	(2,081)

Отрицательные значения отражают потенциальное уменьшение прибыли до налогообложения Компании, а положительные значения — потенциальное увеличение прибыли до налогообложения.

Управление капиталом

Капитал Компании включает в себя уставный капитал, дополнительно оплаченный капитал и нераспределенную прибыль. Компания не имеет официальную политику и установленные процедуры в части управления капиталом. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий с контрагентами.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, на которую инструмент может быть обменен в текущей сделке между хорошо осведомленными, желающими совершить сделку независимыми сторонами, за исключением принудительной или ликвидационной продажи.

Справедливая стоимость краткосрочных финансовых инструментов Компании приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду краткосрочного характера таких инструментов.

В следующей таблице представлена балансовая и номинальная стоимость финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов:

	31 декабря 2025 года				31 декабря 2024 года			
	Балансовая стоимость		**Номинальная стоимость**		Балансовая стоимость		Номинальная стоимость	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. Сом*	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Финансовые обязательства								
Краткосрочные кредиты и займы	**9,186,180**	**105,083,755**	**9,186,180**	**105,083,755**	4,697,551	53,994,842	4,697,551	53,994,842

	31 декабря 2025 года				31 декабря 2024 года			
	Балансовая стоимость		Номинальная стоимость		Балансовая стоимость		Номинальная стоимость	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. Сом*	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Долгосрочные кредиты и займы	**4,319,221**	**49,409,007**	**4,319,221**	**49,409,007**	2,396,634	27,547,524	2,396,634	27,547,524

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 1 января 2026 года по дату утверждения настоящей финансовой отчетности к выпуску существенных событий, требующих корректировки показателей финансовой отчетности или дополнительного раскрытия в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», не произошло.